Утверждено «30» марта 2014 г. Зарегистрировано 11 ИЮН 2014 20 г.

Совет директоров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод»
(указывается орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Государственный регистрационный номер
4 - 01 - 45213 - P
(указывается государственный регистрационный номер, присвоенный выпуску (дополнительному выпуску) ценных бумаг)

Протокол № №192
от «30» марта 2014 г.

Банк России
(наименование регистрирующего органа)

Директор Департамента допуска на финансовый рынок Е.И. Курицына
(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующего органа)
Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии К-01 с обязательным централизованным хранением без возможности досрочного погашения без обеспечения в количестве 3 000 000 (Трех миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, предназначенные для квалифицированных инвесторов, размещаемые по закрытой подписке

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

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

ИНВЕСТИЦИИ ПОВЫШЕННОГО РИСКА
Приобретение облигаций настоящего выпуска связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает стоимость чистых активов эмитента

Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы», действующее на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Курганмашзавод» управляющей организации от 18.09.2006 года №5

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы», действующий на основании устава

_____ М.Г. Болотин
(подпись) (И.О. Фамилия)

Дата 23 мая 2014 г. М.П.

Главный бухгалтер Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод»

_____ Л.В. Малеева
(подпись) (И.О. Фамилия)

Дата 23 мая 2014 г. М.П.

Оглавление

Введение 8

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект 12

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента 12

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента 13

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента 13

1.4. Сведения об оценщике эмитента 16

1.5. Сведения о консультантах эмитента 16

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 16

II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг 17

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг 17

2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг 17

2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить 17

2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг 17

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг 18

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг 21

2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг 22

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг 28

2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг 28

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента 40

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 40

3.2. Рыночная капитализация эмитента 41

3.3. Обязательства эмитента 41

3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность 41

3.3.2. Кредитная история эмитента 43

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам 49

3.3.4. Прочие обязательства эмитента 50

3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 50

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 50

3.5.1. Отраслевые риски 51

3.5.2. Страновые и региональные риски 52

3.5.3. Финансовые риски 54

3.5.4. Правовые риски 56

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента 59

3.5.6. Банковские риски 59

IV. Подробная информация об эмитенте 60

4.1. История создания и развитие эмитента 60
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента 60
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента 60
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента 61
4.1.4. Контактная информация 65
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 65
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента 65
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 66
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента 66
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 66
4.2.3. Материалы, товары и поставщики эмитента 69
4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 70
4.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензии) или допусков к отдельным видам работ 71
4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг 73
4.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 73
4.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 73
4.3. Планы будущей деятельности эмитента 73
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях 74
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 74
4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента 76
4.6.1. Основные средства 76
4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 78
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 85
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 85
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 86
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 87
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 87
5.3.2. Финансовые вложения эмитента 89
5.3.3. Нематериальные активы эмитента 91
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 92
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 92
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 93
5.5.2. Конкуренты эмитента 94
VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента 99
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 99
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 101

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 115
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 116
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 117
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 123
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 123
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента 124
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 125
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 125
7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций 125
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции») 129
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента 129
7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций 130
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 135
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 156
VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация 159
8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 159
8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 159
8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента 160
8.4. Сведения об учетной политике эмитента 161
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 161
8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года 162
8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 162
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг 163
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах 163
9.1.1. Общая информация 163
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях 166
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах 181
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента 181

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием....181
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках....182
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг....182
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг....183
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг....183
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента....184
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг....184
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг....185
9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг....185
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг....186
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг....186
9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации....187
X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах....189
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте....189
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента....189
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента....189
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента....189
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента....190
10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций....193
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом....195
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента....204
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента....204
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента....206
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены....206
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными....206
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением....206
10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием....206
10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента....206
10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам....207
10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента....207

10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 213
10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента 213
10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 215
10.9. Иные сведения 215
Приложение №1 216
Приложение №2 232
Приложение №3 314
Приложение №4 455
Приложение №5 576
Приложение №6 582
Приложение №7 640
Приложение №8 667

Введение

а) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:
вид, категория (тип): облигации на предъявителя;

серия и иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии К-01 с обязательным централизованным хранением без возможности досрочного погашения без обеспечения со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, предназначенные для квалифицированных инвесторов, размещаемые по закрытой подписке (далее по тексту именуются совокупно «Облигации серии К-01» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация серии К-01» или «Облигация выпуска»).;

количество размещаемых ценных бумаг: 3 000 000 (Три миллиона) шт.;

номинальная стоимость: 1 000 (Одна тысяча) рублей;

порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):
Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения Облигаций серии К-01 распространяются исключительно на потенциальных покупателей - квалифицированных инвесторов. Квалифицированные инвесторы вправе приобретать Облигации серии К-01 при размещении с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Размещение Облигаций серии К-01 проводится по закрытой подписке путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций серии К-01, указанной в п.8.4 решения о выпуске Облигаций серии К-01 и п.2.4 настоящего Проспекта ценных бумаг (далее по тексту – «Цена размещения»). Сделки при размещении Облигаций серии К-01 заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее по тексту – «Биржа») путем удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций серии К-01, поданных профессиональными участниками рынка ценных бумаг - участниками торгов ЗАО «ФБ ММВБ», действующими от своего имени как за свой счет, так и за счет и по поручению своих клиентов (далее – «Участник торгов» или «Участники торгов»), с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее по тексту - «Правила Биржи»). Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков порядке.
Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется Эмитентом через посредника - профессионального участника рынка ценных бумаг Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал», действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента (далее – «Андеррайтер»).
Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется путем сбора адресных заявок со стороны потенциальных покупателей – квалифицированных инвесторов (далее по тексту – «потенциальный покупатель», «потенциальные покупатели») на приобретение Облигаций серии К-01 по фиксированной цене и ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных решением о выпуске Облигаций серии К-01 и настоящим проспектом (далее по тексту – «Сбор адресных заявок по фиксированной цене и ставке по первому купону»).
Более подробно порядок размещения Облигаций серии К-01 установлен в п.8.3 решения о выпуске Облигаций серии К-01 (далее по тексту – «Решение о выпуске») и п.2.7 настоящего проспекта Облигаций серии К-01 (далее по тексту – «Проспект»).
Дата начала размещения Облигаций серии К-01 определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и доводится до сведения квалифицированных инвесторов в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п.11 Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта.
Размещение Облигаций серии К-01 начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ квалифицированным инвесторам к Проспекту путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков, а также в соответствии с п.11 Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта.
После государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и до начала размещения Облигаций серии К-01 Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций серии К-01, представив в регистрирующий

орган соответствующие заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций серии К-01, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация серии К-01 выпуска не размещена.
Решение об отказе от размещения Облигаций серии К-01 принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций серии К-01.
Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций серии К-01 раскрывается в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Дата начала размещения Облигаций серии К-01, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций серии К-01, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске и Проспектом.

Датой окончания размещения Облигаций серии К-01 является более ранняя из следующих дат:
а) 10-й рабочий день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
б) дата размещения последней Облигации серии К-01 выпуска.
Срок окончания размещения Облигаций серии К-01 не может превышать 1 (Одного) года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01. Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске и Проспект. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков. При этом каждое продление срока размещения Облигаций серии К-01 не может составлять более 1 (Одного) года, а общий срок размещения Облигаций серии К-01 с учетом его продления - более 3 (Трех) лет с даты государственной регистрации их выпуска.
Информация о продлении срока размещения Облигаций серии К-01 раскрывается в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Выпуск Облигаций серии К-01 не предполагается размещать траншами.

цена размещения или порядок ее определения: Цена размещения Облигаций серии К-01 устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций серии К-01, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию серии К-01.
Начиная со второго дня размещения Облигаций серии К-01, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций серии К-01 также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям серии К-01 (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:
НКД = Nom * C(1) * (T - T0)/ 365/ 100%, где
НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации серии К-01, руб.;
Nom – номинальная стоимость одной Облигации серии К-01, руб.;
C(1) – размер процентной ставки по первому купону, процентов годовых;
T – дата размещения Облигаций серии К-01;
T0 – дата начала размещения Облигаций серии К-01.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию серии К-01 определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9).
Преимущественное право приобретения Облигаций серии К-01 не предусмотрено.

условия обеспечения: по Облигациям серии К-01 не предусмотрено обеспечение.

условия конвертации: Облигации серии К-01 не являются конвертируемыми ценными бумагами.

б) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): информация не представляется, т.к. регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска осуществляется одновременно с государственной регистрацией выпуска Облигаций серии К-01.

в) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг: Денежные средства, полученные от размещения Облигаций

серии К-01, будут направлены на рефинансирование долговых обязательств Эмитента и компаний, входящих в промышленную группу «Концерн «Тракторные заводы» (далее по тексту –«Группа», «Концерн», «КТЗ»).

г) иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении:

информация, позволяющая составить общее представление об эмитенте:
Полное фирменное наименование Эмитента на русском языке - Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод», введено с 31.05.1996 г.; на английском языке - Open Joint Stock Company «KURGANMASHZAVOD», введено с 30.06.2000 г.
Сокращенное фирменное наименование эмитента - ОАО «Курганмашзавод», введено с 31.05.1996 г.
Эмитент является правопреемником Производственного объединения «Курганский машиностроительный завод», зарегистрированного Администрацией города Кургана 23.03.1992 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: 1024500521682.
Идентификационный номер налогоплательщика: 4501008142.
Место нахождения эмитента: Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17.
Адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): 640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей, 17.
Номер телефона, факса: телефон +7 3522 23 20 83, + 7 3522 47 11 93, факс + 7 3522 23 20 82, +7 3522 47 11 02.
Адрес электронной почты: root@kurganmash.ru.
Предприятие было основано еще в 1950 году как завод по производству тяжелых кранов. В 1954 году после перестройки производства завод перешел на выпуск военной продукции - гусеничных тягачей АТС и АТС-59, которые использовались также при разведке и освоении нефтяных месторождений Тюменской области. Большое количество тягачей было отгружено на экспорт, кроме того тягач АТС-59 изготавливался по лицензии в Польше. В октябре 1966 года постановлением правительства был предусмотрен план производства заводом боевой машины пехоты БМП-1, серийное производство которой началось с 1967 года. В 70-е годы прошлого века предприятие высокими темпами проводило капитальное строительство. Вводились в строй новые мощности, в пять раз увеличились производственные площади. С 1983 года завод перешел на выпуск БМП-2, а в 1987 году приступил к изготовлению также и БМП-3.
ОАО «Курганмашзавод» входит в Концерн «Тракторные Заводы» - машиностроительный холдинг, объединяющий под оперативным управлением юридические лица в 10 субъектах Российской Федерации и за рубежом:
- 20 основных производственных площадок -16 предприятий машиностроения и 4 -металлургии;
- компании, специализирующиеся на сбыте и сервисе продукции;
- снабженческие компании для централизованных поставок;
- конструкторские бизнес-единицы и специализированные конструкторские бюро;
- компанию корпоративного управления - по месту расположения основных активов в г. Чебоксары.

Концерн «Тракторные заводы» является российским интегратором научно-технических, производственно-технологических и финансовых ресурсов в машиностроении, обладающим базовыми технологическими компетенциями и объединяющим всю цепочку жизненного цикла техники (от конструкторских разработок до сервиса реализованного продукта), лидером машиностроения России по производству продукции для стратегических отраслей (горнодобывающий, дорожно-строительный, нефтегазовый, лесной сектора, сельского и коммунального хозяйства, железной дороги и ВПК), обеспечивающий национальную и продовольственную безопасность Российской Федерации.
С учетом масштабов бизнеса и влияния на развитие отрасли экономики (машиностроение) Концерн «Тракторные заводы» включен в перечень системообразующих предприятий Российской Федерации.
Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» - крупнейшее предприятие Курганской области, один из лидеров военно-промышленного комплекса России. ОАО «Курганмашзавод» единственное в стране предприятие, выпускающее боевые машины пехоты, стоящие на вооружении армий десятков стран мира. Несколько десятилетий завод производит конкурентоспособную продукцию, повышая престиж российского оружия на мировом рынке. В последние годы предприятие вступило в новую фазу своего развития, в которой органично сосуществуют блоки военной и гражданской продукции. Широкий ассортимент продукции гражданского назначения уверенно завоевывает российские и зарубежные рынки. Сегодня ОАО «Курганмашзавод» - это крупнейший машиностроительный комплекс, оснащенный самым современным оборудованием, обеспечивающим полный производственный цикл от всех видов механической обработки до сборки и комплексных испытаний готовой продукции.
Продукция предприятия известна во всем мире. Это отлично зарекомендовавшие себя БМП-2 и БМП-3, бронированные ремонтно-эвакуационные машины БРЭМ-Л, универсальные шасси на базе БМП-3, предназначенные для создания на их основе различных систем вооружений, средства на обучение экипажей.

Основное продуктовое направление ОАО «Курганмашзавод» - «Спецтехника». Предприятие является монопольным производителем некоторого типа спецтехники на российском рынке.

Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод» касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления Эмитента, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в настоящем Проспекте ценных бумаг.

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Совет директоров:

ФИО	Год рождения
Баков Альберт Владимирович (Председатель Совета директоров)	1962
Божко Александр Анатольевич	1968
Болотин Михаил Григорьевич	1961
Губарев Вячеслав Петрович	1946
Калабашкин Вадим Леонтьевич	1971
Романов Игорь Викторович	1962
Титов Александр Иванович	1956
Филькин Роман Алексеевич	1983
Ярмолович Валерий Иосифович	1964

коллегиальный исполнительный орган эмитента (правление, дирекция)
не сформирован, т.к. не предусмотрен уставом Эмитента.

единоличный исполнительный орган эмитента (директор, генеральный директор, президент)
Полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента переданы коммерческой организации (управляющей организации):

полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
фамилия, имя, отчество, год рождения каждого лица, входящего в состав каждого органа управления управляющей организации, предусмотренного учредительными документами управляющей организации, за исключением общего собрания акционеров (участников) управляющей организации:
Совет директоров:

ФИО	Год рождения
Баков Альберт Владимирович (Председатель Совета директоров)	1962
Болотин Михаил Григорьевич	1961
Медведева Наталья Евгеньевна	1954
Романов Игорь Викторович	1962
Ярмолович Валерий Иосифович	1964

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации (правление, дирекция) не сформирован, т.к. не предусмотрен уставом.

Единоличный исполнительный орган управляющей организации – Генеральный директор:

ФИО	Год рождения
Болотин Михаил Григорьевич	1961

Управляющая организация не имеет лицензию (лицензии) на осуществление деятельности по управлению имуществом, в том числе ценными бумагами, деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации, в которой открыт счет						Номер счета	Тип счета
полное фирменное наименование	сокращенное фирменное наименование	место нахождения	ИНН	БИК	номер корреспондентского счета		
Коммерческий банк «ЭНЕРГОПРОМБАНК» (общество с ограниченной ответственностью)	КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК» (ООО)	129090, г. Москва, Грохольский пер., д.30, корп.1	5043017030	044585164	30101810400000000164	40702810300003000522	Расчетный
Акционерный Коммерческий Банк «НОВИКОМБАНК» закрытое акционерное общество	ЗАО АКБ «НОВИКОМБАНК»	119180, г. Москва, Якиманская наб., д.4/4, стр.2	7706196340	044583162	30101810000000000162	40702810900250008508	Расчетный
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	Внешэкономбанк	город Москва	7750004150	044525060	30101810500000000060	40702810614390431489	Расчетный

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Сведения в отношении аудитора (аудиторов), осуществившего (осуществивших) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее - сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае если срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществившего независимую проверку вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек установленный срок представления квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента либо такая квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента составлена до истечения указанного срока), и составившего (составивших) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

1. полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон»; ООО «Аудиторская компания «Эталон»;
ИНН: 2129042836;
ОГРН: 1022101268419;
место нахождения аудиторской организации: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д.17, стр.1;
номер телефона и факса, адрес электронной почты: телефон +7 8352 45 00 55, факс +7 8352 45 00 55, адрес электронной почты etalon@cbx.ru;
полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», место нахождения: Российская Федерация, 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнический пер., д.3/9;
финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента: по состоянию на 31 декабря 2010 года, по состоянию на 31 декабря 2011 года;
вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая

отчетность): годовая бухгалтерская отчетность, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

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

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: отсутствуют;

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: указанные факты отсутствуют;

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

сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): указанные факты отсутствуют.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: В целях снижения и исключения влияния указанных факторов Эмитент предпринимает следующие меры:

- осуществляет контроль в отношении заключения с аудитором (должностными лицами аудитора) сделок по предоставлению ему (им) заемных средств;
- не принимает совместное участие с аудитором в продвижении своих услуг, в совместной деятельности и т.п. сделках и проектах;
- на основе предоставленных должностными лицами сведений осуществляет контроль за фактами совмещения должностными лицами Эмитента должностных обязанностей у аудитора.

За время сотрудничества с аудитором факторов оказывающих влияние на его независимость от Эмитента не было.

Порядок выбора аудитора эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: процедура тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрена;

процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Эмитента Общее собрание акционеров ежегодно утверждает аудитора Эмитента. Вопрос об утверждении аудитора включается в повестку дня годового Общего собрания акционеров Эмитента. Утверждение повестки дня является компетенцией Совета директоров Эмитента.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: работы в рамках специальных заданий аудитором не проводились.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: размер оплаты услуг аудитора Эмитента определяется Советом директоров Эмитента в зависимости от трудозатрат, технического задания аудитора и сроков оказания услуг.

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

за аудит годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 года, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», размер вознаграждения составил 911 950,40 руб. (включая НДС);

за аудит годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», размер вознаграждения составил 924 760,60 руб. (включая НДС).

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

2. полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»; ООО «ФинЭкспертиза»;

ИНН: 7708096662;
ОГРН: 1027739127734;
место нахождения аудиторской организации: 105120 Россия, Москва, Сыромятнический переулок 3 корп. 9 стр. 3;
номер телефона и факса, адрес электронной почты: телефон +7 495 775 2200, факс 495 775 2201, адрес электронной почты info@finexpertiza.ru;
полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», место нахождения: Российская Федерация, 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнический пер., д.3/9;
финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента: по состоянию на 31 декабря 2011 года, по состоянию на 31 декабря 2012 года;
вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность): годовая бухгалтерская отчетность, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (по состоянию на 31 декабря 2012 года); консолидированная финансовая отчетность, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2012 года).

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

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: отсутствуют;

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: указанные факты отсутствуют;

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

сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): указанные факты отсутствуют.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: В целях снижения и исключения влияния указанных факторов Эмитент предпринимает следующие меры:

- осуществляет контроль в отношении заключения с аудитором (должностными лицами аудитора) сделок по предоставлению ему (им) заемных средств;
- не принимает совместное участие с аудитором в продвижении своих услуг, в совместной деятельности и т.п. сделках и проектах;
- на основе предоставленных должностными лицами сведений осуществляет контроль за фактами совмещения должностными лицами Эмитента должностных обязанностей у аудитора.

За время сотрудничества с аудитором факторов оказывающих влияние на его независимость от Эмитента не было.

Порядок выбора аудитора эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: процедура тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрена;

процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Эмитента Общее собрание акционеров ежегодно утверждает аудитора Эмитента. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается в повестку дня годового Общего собрания акционеров Эмитента. Утверждение повестки дня является компетенцией Совета директоров Эмитента.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: работы в рамках специальных заданий аудитором не проводились.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: размер оплаты услуг аудитора Эмитента определяется Советом директоров Эмитента в зависимости от трудозатрат, технического задания аудитора и сроков оказания услуг.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: за аудит годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и аудит консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2012 годов, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, размер вознаграждения составил 5 202 200,00 руб. (включая НДС).

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

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Эмитент не осуществлял привлечение оценщика (оценщиков) на основании заключенного договора на проведение оценки ни для одной из нижеуказанных целей:

- рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;
- рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;
- рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением.

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Эмитент не привлекал финансового консультанта на рынке ценных бумаг, а также иных лиц, в целях оказания Эмитенту консультационных услуг, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших проспект ценных бумаг.

Эмитент не привлекал иных консультантов, раскрытие сведений о которых, по мнению Эмитента, является существенным для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям выпуска, и иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг и не указанных в предыдущих пунктах настоящего раздела:

По Облигациям серии К-01 обеспечение не предусмотрено, в связи с чем информация о лицах, предоставивших обеспечение, не представляется.

Сведения об иных лиц, подписавших проспект ценных бумаг и не указанных в предыдущих пунктах настоящего раздела:

- **фамилия, имя, отчество физического лица:** Малеева Людмила Владимировна;
- **год рождения:** 1973;
- **сведения об основном месте работы:** Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»;
- **должности данного физического лица:** Главный бухгалтер Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод».

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

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

вид размещаемых ценных бумаг: облигации на предъявителя;
серия и/или иные идентификационные признаки: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии К-01 с обязательным централизованным хранением без возможности досрочного погашения без обеспечения со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, предназначенные для квалифицированных инвесторов, размещаемые по закрытой подписке;
форма размещаемых ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

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

1 000 (Одна тысяча) рублей.
Ценные бумаги настоящего выпуска не являются конвертируемыми или опционами.

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

количество размещаемых ценных бумаг: 3 000 000 (Три миллиона) шт.
объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей.
количество и объем по номинальной стоимости ценных бумаг, в которые конвертируются размещаемые конвертируемые ценные бумаги или опционы эмитента: Ценные бумаги настоящего выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.
Одновременно с размещением Облигаций серии К-01 не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги Эмитента того же вида, категории (типа).

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

цена (цены) или порядок определения цены (цен) размещения ценных бумаг:
Цена размещения Облигаций серии К-01 устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций серии К-01, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию серии К-01.
Начиная со второго дня размещения Облигаций серии К-01, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций серии К-01 также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям серии К-01 (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:
НКД = Nom * C(1) * (T - T0)/ 365/ 100%, где
НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации серии К-01, руб.;
Nom – номинальная стоимость одной Облигации серии К-01, руб.;
C(1) – размер процентной ставки по первому купону, процентов годовых;
T – дата размещения Облигаций серии К-01;
T0 – дата начала размещения Облигаций серии К-01.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию серии К-01 определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом

под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9).

цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим преимущественное право: Преимущественное право приобретения Облигаций серии К-01 не предусмотрено.

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

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

Дата начала размещения Облигаций серии К-01 определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и доводится до сведения квалифицированных инвесторов в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п.11 Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта.

Размещение Облигаций серии К-01 начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ квалифицированным инвесторам к проспекту ценных бумаг настоящего выпуска (далее – «Проспект») путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков, а также в соответствии с п.11 Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта.

После государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и до начала размещения Облигаций серии К-01 Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций серии К-01, представив в регистрирующий орган соответствующие заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций серии К-01, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация серии К-01 выпуска не размещена.

Решение об отказе от размещения Облигаций серии К-01 принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций серии К-01.

Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций серии К-01 раскрывается в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Дата начала размещения Облигаций серии К-01, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций серии К-01, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске и Проспектом.

Датой окончания размещения Облигаций серии К-01 является более ранняя из следующих дат:

а) 10-й рабочий день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;

б) дата размещения последней Облигации серии К-01 выпуска.

Срок окончания размещения Облигаций серии К-01 не может превышать 1 (Одного) года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01. Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске и Проспект. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков. При этом каждое продление срока размещения Облигаций серии К-01 не может составлять более 1 (Одного) года, а общий срок размещения Облигаций серии К-01 с учетом его продления - более 3 (Трех) лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Информация о продлении срока размещения Облигаций серии К-01 раскрывается в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Выпуск Облигаций серии К-01 не предполагается размещать траншами.

Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – «Лента новостей») - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет»), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Облигаций серии К-01 посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.
При опубликовании Эмитентом текста Проспекта в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска Облигаций серии К-01, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций серии К-01, а также что ценные бумаги данного выпуска предназначены для квалифицированных инвесторов.
Текст зарегистрированного Проспекта будет доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока - с даты их опубликования в сети Интернет и до погашения всех Облигаций серии К-01 этого выпуска.
Заинтересованные лица могут ознакомиться с Проспектом и получить его копию по следующему адресу Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17. Эмитент обязан предоставить копии Проспекта владельцам ценных бумаг Эмитента и/или иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Сообщение об определенной решением единоличного исполнительного органа Эмитента дате начала размещения Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций серии К-01;
- на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций серии К-01.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
О принятом решении о дате начала размещения Облигаций серии К-01 Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент опубликует сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня до наступления определенной ранее даты начала размещения Облигаций серии К-01;
- на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 1 (Одного) дня до наступления определенной ранее даты начала размещения Облигаций серии К-01.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

В случае, если на дату публикации указанных сообщений и/или Проспекта ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при

опубликовании информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru. Далее по тексту Проспекта страница в сети Интернет, предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142, а также страница в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru именуются как «Страницы в сети Интернет». Каждое из вышеуказанных сообщений и/или Проспект будет опубликовано (опубликован) Эмитентом на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в срок, установленный для публикации соответствующего сообщения и/или Проспекта на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

Сообщение о завершении размещения выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

способ размещения ценных бумаг: закрытая подписка.

наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг и дата составления списка лиц, имеющих такое преимущественное право: преимущественное право приобретения Облигаций серии К-01 не предусмотрено.

наличие возможности приобретения размещаемых ценных бумаг путем открытой подписки за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг: указанная возможность не предусмотрена.

иные существенные, но мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: отсутствуют.

Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется Эмитентом с привлечением лица, оказывающего услуги по размещению и организации размещения Облигаций серии К-01:
полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал»; ООО «Урса Капитал»;
место нахождения: Российская Федерация, город Москва, Бутиковский переулок, дом 14, строение 1;
ИНН (если применимо): 7708636639**;**
ОГРН (если применимо): 5077746720618;
номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: №077-10288-100000, выданная 19.06.2007 г. без ограничения срока действия Центральным банком Российской Федерации;
основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

- разработка рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) выпуска Облигаций серии К-01;
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре эмиссии Облигаций серии К-01, включая раскрытие информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг;
- подготовка проектов документов, необходимых для размещения и оформления допуска Облигаций серии К-01 к торгам на Бирже;
- организация и проведение маркетинговых и презентационных мероприятий по предварительному согласованию за счет Эмитента, связанные с выпуском Облигаций серии К-01, для привлечения инвесторов к приобретению Облигаций серии К-01 при их размещении;

- поиск потенциальных покупателей при размещении Облигаций серии К-01, предложение им совершения сделок по покупке Облигаций серии К-01 при размещении в порядке, предусмотренном эмиссионными документами;
- заключение договора технического андеррайтинга, в соответствии с которым Эмитент поручит, а Организатор обяжется от своего имени заключить сделки по продаже Облигаций при размещении в количестве, дополнительно согласованном Сторонами, но за счет Эмитента в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными документами, решениями уполномоченных органов Эмитента, договором технического андеррайтинга;

наличие у такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: указанная обязанность на дату утверждения Проспекта отсутствует;

наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: указанная обязанность на дату утверждения Проспекта отсутствует;

наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: указанное право на дату утверждения Проспекта отсутствует;

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: не более 1 (Одного) процента от номинального объема выпуска Облигаций серии К-01.

Одновременно с размещением Облигаций серии К-01 не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги Эмитента того же вида, категории (типа).

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

срок оплаты размещаемых ценных бумаг: Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций серии К-01 при их размещении осуществляются на условиях «поставка против платежа» через НРД в соответствии с Правилами клиринговой организации. Денежные расчеты при размещении Облигаций серии К-01 по заключенным сделкам купли-продажи Облигаций серии К-01 осуществляются в день заключения соответствующих сделок.

форма оплаты размещаемых ценных бумаг (денежные средства, неденежные средства), валюта платежа: При приобретении Облигаций серии К-01 предусмотрена оплата только денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

порядок оплаты размещаемых ценных бумаг: Облигации серии К-01 размещаются при условии их полной оплаты. При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций серии К-01, указанных в заявках на покупку Облигаций серии К-01, с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций серии К-01, зачисляются в НРД на счет Андеррайтера. Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в НРД, переводятся им на счёт Эмитента в сроки, определенные соответствующим договором Андеррайтера с Эмитентом. Реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций серии К-01:

полное фирменное наименование кредитной организации: Небанковская кредитная организация

закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»;
сокращенное фирменное наименование кредитной организации: НКО ЗАО НРД;
место нахождения кредитной организации: город Москва, улица Спартаковская, дом 12;
ИНН кредитной организации: 7702165310;
БИК кредитной организации: 044583505;
корреспондентский счет кредитной организации: 30105810100000000505;
получатель средств, поступающих в оплату ценных бумаг: Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал»;
номер счета получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 30411810100010001036;
КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 770501001;
ИНН получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 7708636639.

Форма оплаты Облигаций серии К-01 неденежными средствами (ценными бумагами, вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку) не предусмотрена.

возможность рассрочки оплаты: Возможность рассрочки при оплате Облигаций серии К-01 не предусмотрена.

иные существенные, по мнению эмитента, условия оплаты размещаемых ценных бумаг: отсутствуют.

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

порядок и условия заключения договоров в ходе размещения ценных бумаг (форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения); срок и условия подачи заявок в целях заключения договоров, и процедура их удовлетворения:
Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения Облигаций серии К-01 распространяются исключительно на потенциальных покупателей - квалифицированных инвесторов. Квалифицированные инвесторы вправе приобретать Облигации серии К-01 при размещении с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Размещение Облигаций серии К-01 проводится по закрытой подписке путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций серии К-01, указанной в п.8.4 Решения о выпуске (далее по тексту – «Цена размещения») и п.2.4 Проспекта. Сделки при размещении Облигаций серии К-01 заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее по тексту – «Биржа») путем удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций серии К-01, поданных профессиональными участниками рынка ценных бумаг - участниками торгов ЗАО «ФБ ММВБ», действующими от своего имени как за свой счет, так и за счет и по поручению своих клиентов (далее – «Участник торгов» или «Участники торгов»), с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее по тексту - «Правила Биржи»). Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков порядке.
сведения о специализированной организации (бирже), которая проводит организованные торги в процессе размещения ценных бумаг:
полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»;
сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»;
место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
номер, дата выдачи, срок действия лицензии, на основании которой биржа или иной организатор торговли вправе осуществлять деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию: лицензия биржи № 077-007 выданная Центральным банком Российской Федерации (Банком России) 20 декабря 2013 г., без ограничения срока действия

Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется Эмитентом через посредника - профессионального участника рынка ценных бумаг Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал», действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента (далее – «Андеррайтер»).

Эмитент до начала размещения Облигаций серии К-01 предоставляет Андеррайтеру список лиц, сделки с которыми в ходе размещения Облигаций серии К-01 в соответствии с требованиями федеральных законов могут быть признаны сделками, в совершении которых имеется заинтересованность. Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Облигаций серии К-01 сделки купли-продажи Облигаций серии К-01, в заключении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.
Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется путем сбора адресных заявок со стороны потенциальных покупателей – квалифицированных инвесторов (далее по тексту – «потенциальный покупатель», «потенциальные покупатели») на приобретение Облигаций серии К-01 по фиксированной цене и ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом (далее по тексту – «Сбор адресных заявок по фиксированной цене и ставке по первому купону»).
В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на покупку Облигаций серии К-01. Потенциальный покупатель Облигаций серии К-01, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.
Потенциальный покупатель Облигаций серии К-01 обязан открыть соответствующий счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.
Не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций серии К-01 уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине ставки по первому купону. Сообщение о величине ставки по первому купону Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в порядке, предусмотренном п.11. Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта.
Эмитент информирует Биржу о принятом решении о размерах (порядке определения размера) ставок купонов не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций серии К-01.

Размещение Облигаций серии К-01 путем Сбора адресных заявок по фиксированной цене и ставке по первому купону предусматривает адресованное квалифицированным инвесторам приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки на покупку со стороны Участников торгов, поданные в течение срока размещения, являются офертами потенциальных покупателей на приобретение размещаемых Облигаций серии К-01. Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций серии К-01 (т.е. акцепт) направляется Эмитентом Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления Андеррайтером встречных адресных заявок в течение срока размещения Облигаций серии К-01. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка на покупку может быть отклонена, акцептована полностью или в части. Заявки тех Участников торгов, с которыми либо с клиентами которых (в случае, если Участник торгов действует при покупке Облигаций серии К-01 в ходе размещения от своего имени за счет клиента), Эмитент заключил Предварительные договоры, при условии, что такие заявки на покупку поданы указанными Участниками торгов во исполнение заключенных Эмитентом с ними либо с их клиентами Предварительных договоров, подлежат обязательному удовлетворению Эмитентом и не могут быть отклонены. Порядок заключения Предварительных договоров указан в настоящем пункте ниже.
В дату начала размещения Облигаций серии К-01 Участники торгов в течение периода, установленного Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером (далее – «Период подачи заявок») подают адресные заявки на покупку Облигаций серии К-01 с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Участники торгов вправе подавать указанные заявки на покупку за счет и по поручению своих клиентов, в случае если на момент подачи соответствующей заявки клиент является квалифицированным инвестором в силу закона либо признан таковым в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков. Заключение сделок по размещению Облигаций серии К-01 начинается в дату начала размещения Облигаций серии К-01 и заканчивается в последний день срока размещения Облигаций серии К-01. Заявки на покупку Облигаций серии К-01 направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.
По окончании Периода подачи заявок на покупку Облигаций серии К-01 по фиксированной цене и ставке по первому купону Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее - «Сводный реестр заявок по фиксированной ставке») и передает его Андеррайтеру и/или Эмитенту. Сводный реестр заявок по фиксированной ставке содержит все существенные условия каждой заявки на покупку - цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.
На основании анализа Сводного реестра заявок по фиксированной ставке Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки на покупку Облигаций серии К-01, за исключением лиц, с которыми

Эмитент заключил Предварительные договоры, определяет потенциальных покупателей, которым он намеревается продать Облигации серии К-01, а также количество Облигаций серии К-01, которое он намеревается продать данным потенциальным покупателям. При этом Эмитент может принять решение о полном или частичном удовлетворении заявок на покупку в отношении количества Облигаций серии К-01, указанного в заявках. При этом заявки Участников торгов, с которыми либо с клиентами которых (в случае, если Участник торгов действует при покупке Облигаций серии К-01 в ходе размещения от своего имени за счет клиента), Эмитент заключил Предварительные договоры, при условии, что такие заявки на покупку поданы указанными Участниками торгов в исполнение заключенных Эмитентом с ними либо с их клиентами Предварительных договоров подлежат обязательному удовлетворению.
После получения от Эмитента информации о принятом решении Андеррайтер заключает сделки купли-продажи Облигаций серии К-01 (удовлетворяет поданные заявки на покупку Облигаций серии К-01) путем подачи встречных адресных заявок на продажу Облигаций серии К-01 по фиксированной цене и ставке первого купона в адрес Участников торгов (потенциальных покупателей), указанных в решении Эмитента об удовлетворении заявок, с указанием количества Облигаций серии К-01, которое Эмитент желает продать данному потенциальному покупателю. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех Участников торгов, с которыми либо с клиентами которых (в случае, если Участник торгов действует при покупке Облигаций серии К-01 в ходе размещения от своего имени за счет клиента), Эмитент заключил Предварительные договоры, при условии, что такие заявки на покупку поданы указанными Участниками торгов в исполнение заключенных Эмитентом с ними либо с их клиентами Предварительных договоров.
В ходе удовлетворения заявок Андеррайтер (в соответствии с принятым Эмитентом решением) вправе либо заключить сделку на условиях, указанных в адресной заявке на покупку, направив Участнику торгов адресную заявку на продажу, либо отклонить полученную заявку на покупку, либо направить Участнику торгов адресную заявку на продажу с новыми условиями. Направляя заявку на покупку Облигаций серии К-01 потенциальный покупатель Облигаций серии К-01 соглашается с тем, что она может быть отклонена, удовлетворена полностью или в части.
Адресная заявка Участника торгов на покупку Облигаций серии К-01 может быть не удовлетворена (отклонена) Андеррайтером по поручению Эмитента, в случае если Эмитентом и/или Андеррайтером до момента удовлетворения Андеррайтером соответствующей заявки будут получены сведения, подтверждающие что такая заявка Участника торгов на покупку Облигаций серии К-01 направлена по поручению и за счет его клиента (лица), не являющегося квалифицированным инвестором в силу закона или не признанного таковым в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

Если после удовлетворения заявок, поданных в дату начала размещения Облигаций серии К-01, остались неразмещенные Облигации серии К-01, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций серии К-01 подавать через систему торгов Биржи адресные заявки на покупку Облигаций серии К-01 в адрес Андеррайтера по Цене размещения. Эмитент рассматривает такие заявки на покупку и определяет Участников торгов, которым он намеревается продать Облигации серии К-01, а также количество Облигаций серии К-01, которые он намеревается продать данным Участникам торгов. Андеррайтер по поручению Эмитента заключает сделки с Участниками торгов, которым либо клиентам которых Эмитент желает продать Облигации серии К-01, путем выставления встречных адресных заявок на продажу с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному Участнику торгов, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом и Правилами Биржи порядку. Адресная заявка Участника торгов на покупку Облигаций серии К-01 может быть не удовлетворена (отклонена) Андеррайтером по поручению Эмитента, в случае если Эмитентом и/или Андеррайтером до момента удовлетворения Андеррайтером соответствующей заявки будут получены сведения, подтверждающие что такая заявка Участника торгов на покупку Облигаций серии К-01 направлена по поручению и за счет его клиента (лица), не являющегося квалифицированным инвестором в силу закона или не признанного таковым в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Заявки на покупку Облигаций серии К-01 в любой день размещения направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера. Заявка на покупку в любой день размещения должна содержать следующие существенные условия:

- цена покупки (100,00% от номинальной стоимости Облигации серии К-01);
- количество Облигаций серии К-01;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого

клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

— прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций серии К-01, установленная п.8.4 Решения о выпуске и п.2.4 Проспекта. В качестве количества Облигаций серии К-01 должно быть указано то количество Облигаций серии К-01, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести при размещении.

Денежные средства на покупку Облигаций серии К-01 при размещении должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций серии К-01, указанных в заявках на покупку Облигаций серии К-01, с учетом всех необходимых комиссионных сборов:

полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»;

сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД;

место нахождения: город Москва, улица Спартаковская, дом 12;

адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12;

сведения о лицензии на право осуществления банковских операций: лицензия №3294, выданная Центральным банком Российской Федерации 26.07.2012 г. без ограничения срока действия;

БИК: 044583505;

корреспондентский счет: 30105810100000000505.

Заявки на покупку, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Облигаций серии К-01 выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций серии К-01 также уплачивает НКД по Облигациям серии К-01.

Приобретение Облигаций серии К-01 в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента. Приобретение Облигаций серии К-01 при их размещении осуществляется только квалифицированными инвесторами с учетом ограничений и требований, установленных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, и сделок с ними.

порядок заключения эмитентом и (или) уполномоченным им лицом предварительных договоров, содержащих обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или порядок подачи предварительных заявок, которые намеревается собирать эмитент и (или) уполномоченное им лицо:

При размещении Облигаций серии К-01 путем Сбора адресных заявок по фиксированной цене и ставке по первому купону Эмитент намеревается уполномочить Андеррайтера заключать в интересах Эмитента Предварительные договоры с потенциальными покупателями Облигаций серии К-01, содержащие обязанность Андеррайтера за счет и по поручению Эмитента заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение Эмитентом размещаемых Облигаций серии К-01 (далее по тексту и выше – «Предварительные договоры», «Предварительный договор»).

В адресованных Андеррайтеру офертах с предложением заключить в интересах Эмитента Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Облигации серии К-01, и минимальную ставку первого купона по Облигациям серии К-01, при которой он готов приобрести Облигации серии К-01 на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена Андеррайтером по поручению Эмитента, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных покупателей с предложением заключить в интересах Эмитента Предварительный договор осуществляется Андеррайтером и допускается только с даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительные договоры.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт потенциальными покупателями Облигаций серии К-01 с предложением заключить Предварительные договоры:

1) Эмитент раскрывает сообщение о сроке для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительный договор (включая дату начала и дату окончания срока) в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с

даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о сроке для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок для направления данных оферт.

2) Первоначально установленная решением уполномоченного органа управления Эмитента дата окончания срока для направления оферт потенциальными покупателями на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением уполномоченного органа управления Эмитента. Сообщение об этом раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения об изменении даты окончания срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

3) Сообщение об истечении срока для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения и в следующие сроки с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

В случае, если на момент наступления какого-либо из указанных событий ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент раскроет указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для соответствующего раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером по поручению Эмитента оферт потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров, принятых Андеррайтером и переданных им Эмитенту по истечении срока для направления оферт потенциальными покупателями Облигаций серии К-01 с предложением заключить Предварительные договоры. При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор по усмотрению Эмитента может быть отклонена Андеррайтером по поручению Эмитента, акцептована полностью или в части.

Основные договоры купли-продажи Облигаций серии К-01 заключаются путем выставления адресных заявок в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» по цене размещения Облигаций серии К-01, указанной в п.8.4 Решения о выпуске и п.2.4 Проспекта, в дату начала размещения в порядке, установленном выше.

Размещение Облигаций серии К-01 не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.

Одновременно с размещением Облигаций серии К-01 не планируется предлагать к приобретению, в том

числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).
В соответствии со статьями 3 и 6 Федерального закона «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29 апреля 2008 года №57-ФЗ Эмитент является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.
Заключение договоров, направленных на отчуждение Облигаций серии К-01 Эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров, предусмотренных требованиями Федерального закона «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29 апреля 2008 года №57-ФЗ, т.к. в рамках размещения (продажи первым владельцам) ценных бумаг настоящего выпуска:

- не осуществляется приобретение акций (долей), составляющих уставный капитал Эмитента.
- не совершаются сделки, в результате которых устанавливается контроль инвесторов (покупателей) или группы лиц над Эмитентом. По контролем инвестора или группы лиц над Эмитентом понимается возможность инвестора или группы лиц непосредственно или через третьих лиц определять решения, принимаемые Эмитентом, путем распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, на общем собрании акционеров Эмитента, путем участия в Совете директоров и иных органах управления Эмитента, заключения с Эмитентом договора об осуществлении в отношении него функций управляющего (управляющей организации) или подобного соглашения, а также возможность инвестора или группы лиц прямо или косвенно распоряжаться двадцатью пятью и более процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, либо право инвестора или группы лиц назначать единоличный исполнительный орган и (или) двадцать пять и более процентов состава коллегиального исполнительного органа Эмитента или безусловная возможность инвестора или группы лиц избирать двадцать пять и более процентов состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления Эмитента.
- инвесторы (покупатели) или группа лиц не получают возможность непосредственно или через третьих лиц препятствовать принятию решений органами управления Эмитента, в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) уставом Эмитента такие решения принимаются квалифицированным большинством голосов или единогласно.
- Федеральный закон «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29 апреля 2008 года №57-ФЗ не распространяется на отношения, связанные с осуществлением иностранных инвестиций в объекты гражданских прав.

возможные основания и порядок изменения и/или расторжения заключенных договоров: Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций серии К-01, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.
Изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации или договором.
По требованию одной из сторон договор может быть изменен или расторгнут по решению суда только:

- при существенном нарушении договора другой стороной;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации или договором.

Согласно статье 452 Гражданского кодекса Российской Федерации:

- соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев делового оборота не вытекает иное;
- требование об изменении или о расторжении договора может быть заявлено стороной в суд только после получения отказа другой стороны на предложение изменить или расторгнуть договор либо неполучения ответа в срок, указанный в предложении или установленный законом либо договором, а при его отсутствии - в тридцатидневный срок.

порядок внесения приходной записи по счетам депо первых владельцев в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение таких ценных бумаг: Размещенные через Биржу Облигации серии К-01 зачисляются НРД или Депозитарием на счета депо покупателей Облигаций серии К-01 в дату совершения операции купли-продажи ценных бумаг. Размещенные Облигации серии К-01

зачисляются НРД на счета депо покупателей Облигаций серии К-01 в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций серии К-01 на Бирже (далее по тексту соответственно – «Правила клиринговой организации»), и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.
Размещенные Облигации серии К-01 зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций серии К-01 в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.
Для совершения сделки купли-продажи Облигаций серии К-01 при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Облигаций серии К-01) открыть соответствующий счёт депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.
Все расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций серии К-01 на счета депо их первых владельцев (приобретателей) несут первые владельцы (приобретатели) таких Облигаций серии К-01.

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется исключительно среди квалифицированных инвесторов.

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

форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о начале и завершении размещения ценных бумаг:

1) Сообщение об определенной решением единоличного исполнительного органа Эмитента дате начала размещения Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций серии К-01;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций серии К-01.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
О принятом решении о дате начала размещения Облигаций серии К-01 Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения.
В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент опубликует сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня до наступления определенной ранее даты начала размещения Облигаций серии К-01;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 1 (Одного) дня до наступления определенной ранее даты начала размещения Облигаций серии К-01.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.
В случае, если на дату публикации указанных сообщений ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при опубликовании информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru. Каждое из вышеуказанных сообщений будет

опубликовано) Эмитентом на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в срок, установленный для публикации соответствующего сообщения на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

2) Сообщение о завершении размещения выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг:

Информация о цене (порядке определения цены) размещения Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в сообщении о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и в сообщении о дате начала размещения Облигаций серии К-01.

форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг:

Эмитент раскрывает сообщение о государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций серии К-01 в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

В срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, Эмитент опубликует текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг в сети Интернет.

Текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет в течение не менее 12 (Двенадцати) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет. В случае если доступ к информации, содержащейся в Проспекте, обеспечивался Эмитентом дополнительными способами, Эмитент обязан обеспечить доступ к информации, содержащейся в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, теми же дополнительными способами, которыми обеспечивался доступ к информации, содержащейся в Проспекте.

Начиная с даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, заинтересованные лица могут ознакомиться с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг, а также получить его копии по следующему адресу: Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17.

Эмитент обязан предоставить копии отчета об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты получения (предъявления) соответствующего требования.

порядок раскрытия эмитентом информации об итогах осуществления преимущественного права: преимущественное право приобретения Облигаций серии К-01 не предусмотрено.

форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом иной информации, связанной с размещением и результатах размещения ценных бумаг:
Эмитент обязуется раскрывать информацию о выпуске Облигаций серии К-01 в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.
На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта у Эмитента существует обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах Эмитента.
Эмитент будет осуществляет раскрытие информации о выпуске Облигаций серии К-01, в том числе на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг, в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н (ранее и далее – «Положение о раскрытии информации»), Решения о выпуске и Проспекта.
В случаях, когда в соответствии с Положением о раскрытии информации Эмитент обязан опубликовать информацию, подлежащую раскрытию, в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством (Лента новостей), такое опубликование должно осуществляться в Ленте новостей хотя бы одного из информационных агентств, которые в установленном порядке уполномочены на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг, в срок до 10.00 часов последнего дня, в течение которого должно быть осуществлено такое опубликование.
Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в форме сообщений, раскрываемых на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг, в форме сообщений о существенных фактах и в форме иных документов, предусмотренных Положением о раскрытии информации, путем их опубликования в Ленте новостей и на странице сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в порядке и сроки, установленные Положением о раскрытии информации, Решением о выпуске и Проспектом. В случае, если на момент наступления соответствующего события, информация о котором должна быть раскрыта на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142, ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент будет раскрывать указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.
Текст каждого сообщения, в том числе каждого из сообщений о существенных фактах, публикуемого Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске, Проспектом и Положением о раскрытии информации, должен быть доступен в сети Интернет в течение не менее 12 (Двенадцати) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты их опубликования в сети Интернет.
Эмитент осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков. В срок не более 45 (Сорока пяти) дней с даты окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142. С момента, когда ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент будет публиковать текст ежеквартального отчета также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142. Текст ежеквартального отчета должен быть доступен в сети Интернет, в течение не менее 5 (Пяти) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования в сети Интернет.
В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске Облигаций серии К-01 и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.
Заинтересованные лица могут ознакомиться с информацией, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых Эмитентом в соответствии с Решением

о выпуске, Проспектом и Положением о раскрытии информации, а также с информацией, содержащейся в Решении о выпуске, Проспекте, в изменениях и/или дополнениях к ним, в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, в ежеквартальном отчете, а также в иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, и получить их копии по адресу: Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17.
Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске, Проспектом и Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске, Проспекта, изменений и/или дополнений к ним, отчета об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартального отчета, а также копии иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования. Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом по адресу http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emid=4501008142.
При раскрытии информации и/или публикации соответствующих сообщений об Облигациях серии К-01, в том числе предусмотренной в настоящем разделе, в такой информации и/или сообщении должно содержаться указание Эмитента на то, что она (оно) адресована квалифицированным инвесторам.
Государственная регистрация выпуска Облигаций серии К-01 сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.

1) Эмитент публикует сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о размещении Облигаций серии К-01 в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций серии К-01:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при опубликовании информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru. Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

2) Сообщение об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента Решения о выпуске публикуется Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при опубликовании

информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru. Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

3) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при опубликовании информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru. Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Эмитент обязан опубликовать тексты зарегистрированных Решения о выпуске и Проспекта на странице в сети Интернет ttp://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Облигаций серии К-01 посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. В случае, если на дату наступления обязанности публикации текстов зарегистрированных Решения о выпуске и Проспекта ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при опубликовании информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru.
При опубликовании Эмитентом текстов Решения о выпуске и Проспекта в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска Облигаций серии К-01, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций серии К-01.
Тексты зарегистрированных Решения о выпуске и Проспекта будут доступны в сети Интернет с даты истечения срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока - с даты их опубликования в сети Интернет и до погашения всех Облигаций серии К-01 этого выпуска.

Заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске и Проспектом и получить их копии по следующему адресу Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17. Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и/или иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

4) Эмитент раскрывает сообщение о сроке для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительный договор (включая дату начала и дату окончания срока) в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о сроке для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
Указанная информация должна содержать в себе форму оферты потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок для направления данных оферт.

Первоначально установленная решением уполномоченного органа управления Эмитента дата окончания срока для направления оферт потенциальными покупателями на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением уполномоченного органа управления Эмитента. Сообщение об этом раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения об изменении даты окончания срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

  При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Сообщение об истечении срока для направления оферт потенциальными покупателями с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения и в следующие сроки с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

  При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

В случае, если на момент наступления какого-либо из указанных событий ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент раскроет указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для соответствующего раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

5) Эмитент принимает решение о величине ставки по первому купону и раскрывает сообщение об этом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами

в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций серии К-01 и в следующие сроки с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на момент наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент раскроет указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом.

6) Сообщение о включении Облигаций серии К-01 в список ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе в котировальный список биржи, раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты в которую Эмитент узнал или должен был узнать, в том числе посредством получения соответствующего уведомления российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, о включении Облигаций серии К-01 в котировальный список российской биржи (список ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг)

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на момент наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент раскроет указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

7) Информация об исключении Облигаций серии К-01 из списка ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе из котировального списка биржи, раскрывается Эмитентом в форме сообщения, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать, в том числе посредством получения соответствующего уведомления российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, об исключении Облигаций серии К-01 из котировального списка российской биржи (списка ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг):

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

8) В случае, если в течение срока размещения ценных бумаг Эмитент принимает решение о внесении изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект и (или) в случае получения Эмитентом в течение срока размещения Облигаций серии К-01 письменного требования (предписания, определения) государственного органа или биржи, осуществившей допуск Облигаций серии К-01 к торгам, Эмитент обязан принять решение о приостановлении размещения Облигаций серии К-01 и опубликовать сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события,. Указанное сообщение должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении Облигаций серии К-01, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

В случае если размещение Облигаций серии К-01 приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, сообщение о приостановлении размещения Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о приостановлении эмиссии ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о приостановлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Приостановление размещения Облигаций серии К-01 до опубликования сообщения о приостановлении размещения Облигаций серии К-01 в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет не допускается.

9) После регистрации в течение срока размещения Облигаций серии К-01 изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект, принятия решения об отказе в регистрации таких изменений или получения в течение срока размещения Облигаций серии К-01 письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события. Указанное сообщение должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект или об отказе в регистрации таких изменений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

В случае регистрации изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект Эмитент также обязан опубликовать тексты зарегистрированных изменений в Решение о выпуске и (или) Проспект в сети Интернет в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о регистрации указанных изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации указанных изменений посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

Текст зарегистрированных изменений в Решение о выпуске Облигаций серии К-01 должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для обеспечения доступа в сети Интернет к тексту зарегистрированного Решения о выпуске Облигаций серии К-01. Заинтересованные лица могут ознакомиться с зарегистрированными изменениями в Решение о выпуске Облигаций серии К-01, а также получить их копию по следующему адресу: Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17. Эмитент обязан предоставить копию зарегистрированных изменений в Решение о выпуске Облигаций серии К-01 владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления требования.

Текст зарегистрированных изменений в Проспект должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для обеспечения доступа в сети Интернет к тексту зарегистрированного Проспекта. Заинтересованные лица могут ознакомиться с зарегистрированными изменениями в Проспект, а также получить их копию по следующему адресу: Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17. Эмитент обязан предоставить копию зарегистрированных изменений в Проспект владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления требования.

В случае если размещение Облигаций серии К-01 возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, сообщение о возобновлении размещения Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о возобновлении эмиссии ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о возобновлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Возобновление размещения Облигаций серии К-01 до опубликования сообщения о возобновлении размещения Облигаций серии К-01 в Ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

10) При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, Эмитент должен опубликовать сообщение о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций серии К-01 в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанном для соответствующего вида приобретения, и в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, а в случае заключения

Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

11) Эмитент может назначать иных Агентов по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, действующих по поручению и за счет Эмитента, или отменять такие назначения при условии соответствия назначаемого Агента по приобретению требованиям, установленным действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для сделок с ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов. Сообщение о назначении или отмене назначения Агента по приобретению Облигаций серии К-01, действующего по поручению и за счет Эмитента, публикуется в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, , с указанием их наименований, мест нахождения и размеров вознаграждений за оказываемые услуги, а также об изменении указанных сведений» не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанном для соответствующего вида приобретения, и в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается (привлекается в порядке замены) организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Облигациям серии К-01, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

12) Сообщение владельцам Облигаций серии К-01 о принятом решении о приобретении Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложения о приобретении Облигаций серии К-01:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Сообщение владельцам Облигаций серии К-01 о принятом решении о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении Облигаций серии К-01 уполномоченным органом управления Эмитента;
- идентификационные признаки Облигаций серии К-01 (вид, серия, государственный регистрационный номер выпуска, дата его присвоения и орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска);
- количество приобретаемых Эмитентом Облигаций серии К-01 цифрами и прописью;
- срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01;
- дату приобретения Эмитентом Облигаций серии К-01;
- цену приобретения Облигаций серии К-01 цифрами и прописью или порядок ее определения;
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента по приобретению Облигаций серии К-01; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Указанное сообщение о принятом решении, о приобретении Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с из владельцами будет составлять безотзывную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций серии К-01, из

которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации серии К-01 на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций серии К-01, изъявившего волю акцептовать оферту.

13) Эмитент публикует сообщение об итогах приобретения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций серии К-01) в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты приобретения Облигаций серии К-01, определенной в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

14) Эмитент до наступления срока погашения вправе принять уполномоченным органом решение о погашении приобретенных им Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами досрочно. Сообщение о принятии такого решения уполномоченным органом Эмитента раскрывается в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней до даты досрочного погашения, и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Указанное сообщение должно содержать информацию о дате (порядке определения даты) досрочного погашения Облигаций серии К-01, приобретенных по соглашению с владельцами, а также количество указанных Облигаций серии К-01, подлежащих досрочному погашению.

Приобретенные Эмитентом Облигации серии К-01 по соглашению с владельцами, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

15) Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01 (в том числе технический дефолт или дефолт) раскрывается Эмитентом в форме в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты окончания срока, в течение которого соответствующее обязательство должно быть исполнено Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Сообщение, касающееся неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Эмитентом по выплате (погашению) номинальной стоимости/стоимости приобретения Облигации серии К-01 и/или предусмотренного ею дохода (технический дефолт или дефолт) должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств в денежном выражении;
- дату, в которую соответствующее обязательство должно быть исполнено;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций серии К-01 по удовлетворению своих требований в случае дефолта и/или технического дефолта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01 (в том числе технический дефолт или дефолт) в течение 3 (Трех) дней с даты, в которую обязательство Эмитента перед владельцами Облигаций серии К-01 должно быть исполнено.

16) Сообщение о признании выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным, включающее, в том числе, порядок изъятия из обращения Облигаций серии К-01, способ и порядок возврата средств, полученных в оплату размещенных Облигаций серии К-01, должно быть опубликовано Эмитентом

в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о признании выпуска ценных бумаг Эмитента несостоявшимся на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, либо с даты получения Эмитентом вступившего в законную силу (с даты вступления в законную силу полученного Эмитентом) судебного акта (решения, определения, постановления) о признании выпуска ценных бумаг недействительным:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

17) В случае изменения адреса страницы в сети Интернет, используемой Эмитентом для раскрытия информации, сообщение об этом раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты начала предоставления доступа к информации, раскрытой (опубликованной) Эмитентом на странице в сети Интернет по измененному адресу:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на новой странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Информация не раскрывается Эмитентом путем опубликования в периодическом печатном издании (изданиях), за исключением такого порядка, прямо предусмотренного в Решении о выпуске и Проспекте.
Эмитент по требованию заинтересованного лица обязан предоставить ему копию Решения о выпуске Облигаций серии К-01 и/или Проспекта за плату, не превышающую затраты на ее изготовление.

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершенного финансового года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	30.09.2013
Производительность труда, тыс. руб./чел.	Выручка/Средняя численность работников	1 065,3	904,3	1 356,2	1 386,9	1 961,9	2 090,2
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы	1,74	2,30	4,93	7,09	7,34	6,37
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)	0,26	0,28	0,30	0,76	0,68	0,67
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства – Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – Коммерческие расходы – Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)	8,31	13,89	20,03	11,81	6,16	7,10
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100	0,00	2,93	4,66	4,08	1,60	15,2

В таблице выше и далее по тексту Проспекта, если не указано иное, данные рассчитаны на указанные отчетные даты (за отчетные периоды) в соответствии с бухгалтерской отчетностью Эмитента, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Все показатели в таблице рассчитаны по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми

стандартами, действующими на момент окончания соответствующего отчетного периода. При расчете показателей Эмитент не использовал ретроспективные данные предыдущих лет, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации за соответствующий отчетный период. Инвесторы по своему усмотрению могут самостоятельно осуществить расчет каждого показателя с учетом ретроспективных данных предыдущих лет, представленных в составленной по законодательству Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий отчетный период, как являющейся частью приложений к Проспекту (Приложения №2 - №5), так и размещенной на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в составе ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг.

Производительность труда по итогам 3 квартала 2013 года находится на уровне 2090,2 тыс. руб./чел., что является максимальным показателем для Эмитента за анализируемый периоды с 01.01.2009 г. до 30.09.2013 г. Ежегодный рост производительности труда, за исключением итогов 2009 года, обусловлен ростом выручки Эмитента на фоне последовательного ежегодного сокращения среднесписочной численности сотрудников.

На конец 2011, 2012 и 9 мес. 2013 года наблюдается существенный рост кредиторской задолженности Эмитента, соотношение обязательств Эмитента к собственному капиталу находится на высоком уровне – 6,4 и выше. При этом рост долговой нагрузки Эмитента связан преимущественно с увеличением задолженности краткосрочного характера. Соотношение долгосрочных обязательств и собственного капитала по итогам 2011, 2012 и 9 мес. 2013 года находится на стабильном уровне около 0,7.

Значения показателя «Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)» за все анализируемые периоды находятся на высоком уровне, минимальный уровень 6,16 зафиксирован по итогам 2012 года, максимальный – 20,03 – по итогам 2010 года. Объем имеющихся краткосрочных обязательств Эмитента превышает результаты его производственной деятельности, что обусловило наличие ряда фактов просрочки исполнения Эмитентом своих обязательств, отраженных в п.3.3 Проспекта.

В анализируемый период Эмитентом были допущены просрочки по кредиторской задолженности, при этом уровень просрочки до 2012 года включительно имеет не существенное значение и не превышал 5%. По состоянию на 30.09.2013 г. доля просроченной задолженности в обязательствах Эмитента составила 15,2%, что связано с несвоевременным исполнением обязательствам Эмитента по кредитным соглашениям. Порядок и условия погашения указанной просроченной задолженности в настоящий момент находятся в стадии согласования между Эмитентом и кредиторами.

Эмитент планирует провести ряд мероприятий по оптимизации долговой нагрузки и ее срочности, а также источников ее рефинансирования, среди которых и размещение Облигаций серии К-01.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

За время существования Эмитента и до даты утверждения Проспекта обыкновенные акции Эмитента не были включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, в связи с чем информация о рыночной капитализации эмитента не представляется.

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного финансового года):

Показатель, тыс. руб.	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Общая сумма заемных средств	4 256 033	4 786 937	8 236 842	10 877 960	10 596 129
Общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует

структура заемных средств эмитента за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.2012	30.09.2013

Долгосрочные заемные средства, в том числе	5 804 500	6 601 248
кредиты	-	-
займы, за исключением облигационных	5 804 500	6 601 248
облигационные займы	-	-
Краткосрочные заемные средства, в том числе	4 791 629	2 929 114
кредиты	2 183 691	-
займы, за исключением облигационных	2 607 938	2 929 114
облигационные займы	-	-
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам, в том числе	отсутствует	2 729 063
кредиты	-	-
займы, за исключением облигационных	-	2 729 063
облигационные займы	-	-

информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (информация приводится в виде таблицы, в которой значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного финансового года:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.				
	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Общая сумма кредиторской задолженности эмитента	1 675 364	3 246 003	9 194 995	6 615 581	10 945 576
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности эмитента	отсутствует	238 097	820 887	720 265	350 348

структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.2012	30.09.2013
Общий размер кредиторской задолженности,	10 945 576	11 549 468
из нее просроченная	350 348	559 287
в том числе:		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	53 181	40 005
из нее просроченная	-	-
перед поставщиками и подрядчиками	10 542 395	11 028 017
из нее просроченная	339 075	519 208
перед персоналом организации	45 948	53 286
из нее просроченная	-	-
прочая	304 052	428 160
из нее просроченная	11 269	40 079

причины неисполнения просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности:
Возникновение просроченной задолженности Эмитента по заемным средствам связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по заемным средствам предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством

Российской Федерации. На дату утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.
Возникновение просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности связано с задержкой в предоставлении целевого кредита для финансирования производства по экспортному контракту. По состоянию на 31.12.2013 г. просроченная задолженность погашена в размере 421 262,9 тыс. руб. Предполагаемый срок погашения остатка просроченной задолженности – 1-2 квартал 2014 года. Соглашениями с контрагентами вследствие неисполнения Эмитентом обязательств предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

сведения о кредиторах, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Информация по состоянию на 30.09.2013 г.:

1. Полное и сокращенное фирменные наименования	Открытое акционерное общество «Рособоронэкспорт»; ОАО «Рособоронэкспорт»	
Место нахождения	107076, Московская область, г. Москва, ул. Стромынка, 27	
ИНН (если применимо)		7718852163
ОГРН (если применимо)		1117746521452
Сумма задолженности, тыс. руб.		5 774 028
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)		Не является просроченной задолженностью
Кредитор не является аффилированным лицом Эмитента		

3.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение пяти последних завершенных финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента в случае если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными:

1. Вид и идентификационные признаки обязательства: кредит, кредит, договор № 4076 об открытии невозобновляемой кредитной линии (со свободным режимом выборки) от 21.07.2008 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ОАО «Сбербанк России», 117997, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	173 160
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	0
в иностранной валюте	Не применимо
Срок кредита (займа), лет	2,7
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	13,2

Количество процентных (купонных) периодов	19
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	15.04.2011 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	31.03.2011 г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

2. Вид и идентификационные признаки обязательства: кредит, кредитный договор № 10.Ф14/09-4-02 от 31.03.2009 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ОАО «МДМ Банк» Волгоградский филиал, Россия, 400005, г. Волгоград, пр. имени В.И. Ленина, 44
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	1 020 369*
в иностранной валюте	29 999 019 долл. США
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	0
в иностранной валюте	0
Срок кредита (займа), лет	2,0
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	12,1
Количество процентных (купонных) периодов	8
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	25.03.2011 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.03.2011 г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

** в пересчете по курсу Банка России на дату возникновения обязательств 31.03.2009 г. из расчета 34,0134 руб. за 1 долл. США*

3. Вид и идентификационные признаки обязательства: заем денежных средств, договор займа № 01/07 от 15.06.2007 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью «Курганмашзавод-Финанс»; 121099, г. Москва, бульвар Новинский, д. 11
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	1 000 000
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	0
в иностранной валюте	Не применимо

Срок кредита (займа), лет	4,5
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	14,17
Количество процентных (купонных) периодов	8
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2012 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	22.05.2012 г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

4. Вид и идентификационные признаки обязательства: кредит, кредитный договор № 00CW7K от 27.07.2010 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ОАО «Россельхозбанк»; Российская Федерация, 119034, г. Москва, Гагаринский переулок, дом 3
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	1 850 977
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	0
в иностранной валюте	Не применимо
Срок кредита (займа), лет	1,0
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	14,00
Количество процентных (купонных) периодов	4
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	26.07.2011 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	31.03.2011 г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

5. Вид и идентификационные признаки обязательства: кредит, кредитный договор № 960кл/11 от 08.12.2011 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ЗАО АКБ «НОВИКОМБАНК»; 119180, г. Москва, Якиманская наб., д. 4/4, стр. 2
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	2 100 000
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	0

в иностранной валюте	Не применимо
Срок кредита (займа), лет	0,7 (8 месяцев)
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	11,00
Количество процентных (купонных) периодов	8
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	02.04.2012 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	02.04.2012 г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

6. Вид и идентификационные признаки обязательства: заем, договор займа № 2-СБ от 28.03.2011 г., транш «А»	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», 428000, Российская Федерация, Чувашская республика, г. Чебоксары, проспект Мира, дом 1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	2 210 447
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	2 210 447
в иностранной валюте	Не применимо
Срок кредита (займа), лет	2
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	13,00
Количество процентных (купонных) периодов	9
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	На 30.09.2013 г. общее число просрочек – 2, размер просрочек – 94 дня
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	17.06.2013 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Текущее обязательство
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Возникновение просроченной задолженности Эмитента по займу связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по займу предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На дату

	утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.

7. Вид и идентификационные признаки обязательства: заем, договор займа 2-СБ от 28.03.2011 г., транш «В»	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», 428000, Российская Федерация, Чувашская республика, г. Чебоксары, проспект Мира, дом 1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	3 691 301
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	3 691 301
в иностранной валюте	Не применимо
Срок кредита (займа), лет	4
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	13,50
Количество процентных (купонных) периодов	17
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	На дату последнего завершенного отчетного периода общее число просрочек – 2, размер просрочек – 94 дня
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	17.06.2015 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Текущее обязательство, срок погашения еще не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Возникновение просроченной задолженности Эмитента по процентам по займу связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по займу предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На дату утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.

8. Вид и идентификационные признаки обязательства: заем, договор займа № 4/4 от 21.12.2010 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», 428000, Российская Федерация, Чувашская республика, г. Чебоксары, проспект Мира, дом 1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	1 030 099
в иностранной валюте	Не применимо
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	

в тыс. руб.	1 030 099
в иностранной валюте	Не применимо
Срок кредита (займа), лет	7
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	11,25
Количество процентных (купонных) периодов	1
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	02.11.2017 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Текущее обязательство, срок погашения еще не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

9. Вид и идентификационные признаки обязательства: кредит (в форме кредитной линии), кредитное соглашение № 110100/1328 от 08.10.2012 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	Внешэкономбанк, город Москва
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	228 280**
в иностранной валюте	7 345 455,69 долл. США
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	0
в иностранной валюте	0
Срок кредита (займа), лет	1
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	6,00
Количество процентных (купонных) периодов	12
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.10.2013 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	12.07.2013 г.
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

*** в пересчете по курсу Банка России на дату возникновения обязательств 09.10.2012 г. из расчета 31,0777 руб. за 1 долл. США*

10. Вид и идентификационные признаки обязательства: кредит (в форме кредитной линии), кредитное соглашение № 110100/1380 от 08.07.2013 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения кредитора (займодавца)	Внешэкономбанк, город Москва
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства:	
в тыс. руб.	390 055***

в иностранной валюте	11 938 100,17 долл. США
Сумма основного долга на 30.09.2013 г.:	
в тыс. руб.	386 139****
в иностранной валюте	11 938 100,17 долл. США
Срок кредита (займа), лет	1,2
Средний размер процентов по кредиту, займу, % годовых	4,25
Количество процентных (купонных) периодов	14
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	Отсутствуют
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	28.11.2014 г.
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Текущее обязательство, срок погашения еще не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

**** в пересчете по курсу Банка России на дату возникновения обязательств 13.09.2013 г. из расчета 32,6731 руб. за 1 долл. США*

***** в пересчете по курсу Банка России на 30.09.2013 г. из расчета 32,3451 руб. за 1 долл. США*

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, с учетом ограниченной ответственности эмитента по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица (информация приводится на дату окончания каждого из 5 последних завершенных финансовых лет, либо на дату окончания каждого завершенного финансового года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.					
	31.12.2008	**31.12.2009**	**31.12.2010**	**31.12.2011**	**31.12.2012**	**30.09.2013**
Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения	7 224 876	25 370 850	31 064 671	60 640 088	62 211 962	68 946 355
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил обеспечение, в том числе:	4 946 733	20 901 624	21 707 000	55 246 008	56 534 548	66 005 858
в форме залога (сумма указывается исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица на соответствующую дату)	953 707	1 169 678	1 213 800	4 999 756	1 876 934	2 773 270
в форме поручительства (сумма указывается исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица на соответствующую дату)	3 993 026	19 731 946	20 493 200	50 246 252	54 657 613	63 232 588

Информация о каждом из обязательств эмитента из обеспечения, предоставленного в течение последнего завершенного финансового года и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов балансовой

стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения:

1) наименование обязательства эмитента: залог права (требования) по кредиту Эмитента;
размер обеспеченного обязательства третьего лица и срок его исполнения: 0.
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: обеспечение предоставлено Эмитентом в форме залога имущественных прав (требования), на получение валютной выручки. Залог предоставлен 08.10.2012 г. на срок до 01.10.2013 г., предметом залога являются:
Залог предоставлен Эмитентом в размере 118 000 тыс. дол. США в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер составил 3 654 979 тыс. руб. На 30.09.2013г. обязательство исполнено полностью.
оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: 0

2) наименование обязательства эмитента: поручительство по банковской гарантии, предоставленной третьему лицу;
размер обеспеченного обязательства эмитента и срок его исполнения: 2 713 595 тыс. руб., 31.12.2014г.
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: обеспечение предоставлено Эмитентом 07.06.2013 г. в форме поручительства в размере 2 713 595 тыс. руб., сроком до 31.12.2014 г.
оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: Эмитент оценивает риск неисполнения обязательств третьего лица по кредиту как незначительный.

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют соглашения, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

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

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций серии К-01, будут направлены на рефинансирование долговых обязательств Эмитента и компаний, входящих в промышленную группу «Концерн «Тракторные заводы».
Размещения Эмитентом Облигаций серии К-01 не имеет целью финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.
Эмитент не является государственным или муниципальным унитарным предприятием, в связи с чем согласование объема и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, с уполномоченным органом государственной власти не требуется.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Инвестиции в ценные бумаги настоящего выпуска связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы прежде, чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить приведенные ниже риски и факторы. Каждый из описанных факторов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность и финансовое положение Эмитента либо на

консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы компаний «Концерн «Тракторные заводы».
Российский рынок ценных бумаг является недостаточно экономически эффективным и подверженным влиянию факторов политического и спекулятивного характера.
Политика управления рисками рассматривается менеджментом Эмитента как необходимый элемент достижения стратегических целей ОАО «Курганмашзавод», сохранения непрерывности деятельности бизнеса в долгосрочной перспективе, а также сохранения имущества и достижения целевых показателей эффективности на краткосрочном и долгосрочном горизонте.
Система управления рисками базируется на следующих принципах:

- системный подход, разделение уровня принятия решений по уровням управления в зависимости от значимости рисков,
- ответственность за управления рисками на каждом уровне управления,
- коллегиальное принятие решений по рискам, влияющим на несколько бизнес-процессов одновременно,
- достаточная информированность о рисках для принятия решений на каждом уровне управления,
- нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей,
- экономическая эффективность мероприятий по управлению рисками,
- регулярный мониторинг основных рисков.

3.5.1. Отраслевые риски

влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам; наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае: Основной вид деятельности ОАО «Курганмашзавод» – производство и поставка продукции военного назначения (ПВН): гусеничных боевых машин пехоты (БМП), боевых машин десанта (БМД) и машин на их базе, а также оказания услуг по ремонту и модернизации поставленной ранее продукции.
Более 80% выручки Эмитента сформировано за счет продажи военной техники. Ключевыми источниками заказов Эмитента на военную технику являются иностранные государства, поставки которым осуществляются Эмитентом через государственного посредника ОАО «Рособоронэкспорт». Таким образом, наиболее значимые ситуации в сфере производства и продажи военной техники, которые будут оказывать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, формируются под влиянием следующих основных факторов, формирующих ситуацию как на внешнем так и на внутреннем рынках:

- ухудшение общего состояния экономики, как российской и так в мировом масштабе: данные изменения могут повлиять на платежеспособность контрагентов Эмитента, снижение объемов заказов со стороны иностранных государств, повышения цен на используемое сырье и материалы и реализуемую продукцию;
- повышение технических требований к производимой продукции, появление конкурентов на российском и внешнем рынках: это потребует от Эмитента увеличения инвестиционных вложений на модернизацию существующих образцов выпускаемой техники и проведение НИОКР для создания и введения в действие новых экземпляров, будет расти потребность в высококвалифицированных кадрах.

Концерн «Тракторные заводы», в промышленную группу которого входит ОАО «Курганмашзавод», является российским интегратором научно-технических, производственно-технологических и финансовых ресурсов в машиностроении, обладающего базовыми технологическими компетенциями и объединяющего всю цепочку жизненного цикла техники (от конструкторских разработок до сервиса реализованного продукта). На дату утверждения Проспекта Эмитент является единственным предприятием в Российской Федерации, выпускающим БМП, что позволяет ему оценивать риск снижения спроса на свою продукцию как маловероятный. Тем не менее, в целях снижения указанных рисков, Эмитент в последние годы развивает и блок производства гражданской продукции, который уже сегодня представлен гусеничными транспортными машинами ЧЕТРА ТМ140, коммунальной техникой в виде погрузчиков с бортовым поворотом, прицепами для перевозки лодок и водной техники, квадроциклов, снегоходов и различных грузов.
Действия Эмитента по снижению отрицательных последствий возможного ужесточения конкуренции на профильных рынках, снижения спроса на военную технику как на внешнем, так и на внутреннем рынках будут направлены на повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции по техническим и ценовым параметрам, развитие блока гражданской продукции.
Продолжительность действия указанных факторов напрямую зависит от стабильности экономической ситуации в России. По мнению Эмитента, указанные факторы преимущественно должны сохраниться в кратко- и среднесрочной перспективе.

риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам: В связи с тем, что при производстве военной техники в больших объемах используется металлопродукция и энергетические ресурсы, то на деятельность Эмитента оказывают существенное влияние риски изменения цен внутреннего рынка на металлы и их транспортировку, метоллопродукцию, а также размер энергозатрат. Риски роста цен на используемые в производстве сырьё и материалы Эмитент планирует нивелировать за счет:

- совершенствования системы планирования и организации закупок на энергоресурсы и металлопрокат;
- снижения энергоемкости производства путем внедрения современных энергосберегающих технологий автоматизации процесса производства за счет комплекса мер технического развития;
- имеющейся в промышленной группе Концерн «Тракторные заводы» вертикальной интеграции – большую часть поставок металлопродукции Эмитенту осуществляют предприятия Концерна.

Эмитент использует в своей деятельности сырье и услуги, закупаемые на внешнем рынке, в незначительных объемах, в связи с чем риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Эмитента.

риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам: Повышение тарифов и услуг естественных монополий, повышение цен на металлопрокат, вспомогательные и прочие эксплуатационные материалы на внутреннем рынке ведут к повышению себестоимости продукции Эмитента, и, как следствие, к повышению цен реализации готовой продукции с целью обеспечения прибыльности Эмитента. Производство продукции Эмитента для поставок на внешний рынок через государственного посредника ОАО «Рособоронэкспорт» осуществляется исходя из условий уже заключенных контрактов, т.е. при наличии фиксированной цены, в связи с чем возникновение риска изменения цен на продукцию Эмитента на внешнем рынке маловероятно.

На дату утверждения Проспекта Эмитент не прогнозирует такого ухудшения ситуации в отрасли как на внешнем, так и на внутреннем рынках, которое способно в среднесрочной перспективе оказать существенное негативное влияние на его деятельность.

3.5.2. Страновые и региональные риски

риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: Экспорт продукции Эмитента осуществляется через ОАО «Рособоронэкспорт» под контролем Президента Российской Федерации, Правительства России и в полном соответствии с положениями ООН и международными соглашениями по контролю над вооружением. Официальный статус эксклюзивного государственного посредника дает ОАО «Рособоронэкспорт» уникальные возможности расширять долговременное взаимовыгодное сотрудничество с зарубежными партнерами, обеспечивать гарантированную государственную поддержку всех экспортно-импортных операций, укреплять лидирующие позиции России на мировом рынке вооружения. За 9 месяцев 2013 года наибольшую долю в выручке Эмитента составила выручка от экспортных поставок продукции в Венесуэллу (65%) и в Азербайджан (12%). Однако, учитывая, что та или иная страна, в которую Эмитент осуществляет экспортные поставки, определяется государственным посредником ОАО «Рособронэкспорт», а также, как правило, такие поставки являются разовыми, риски, связанные политической и экономической ситуацией в Венесуэлле и Азербайджане, не оказывают влияния на Эмитента и не находятся в зоне его контроля.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации в г.Курган. Страновой риск Российской Федерации может определяться на основе рейтингов, устанавливаемых ведущими международными рейтинговыми агентствами.

Начавшийся в конце 2008 года мировой финансовый кризис затронул все отрасли реального сектора экономики Российской Федерации, что не могло не сказаться на деятельности Эмитента. Снижение темпов экономического развития на фоне падения платежеспособного спроса и производства, резкого ужесточения условий кредитования, оказали серьезное влияние на динамику отраслей российской промышленности и привели к повышению уровня страновых экономических рисков. Однако действия Правительства РФ по снижению влияния кризиса привели к постепенной стабилизации экономики РФ. Об этом свидетельствовало

восстановление роста ВВП России в 2010 г. (+4,3%) после падения в 2009 г. (-7,8%) по данным Росстата. Рост российской экономики продолжился в 2011 и 2012 гг. (годовой прирост +4,3% и +3,4% соответственно по данным Росстата) и поддерживался за счет устойчивых цен на энергоресурсы, увеличения реальных доходов, а также стабилизации доверия к финансовому сектору. По данным Росстата российская экономика за первое полугодие выросла на 1,4%. Рост экономики в годовом сравнении замедлился ко II кварталу 2013 года до 1,2% (с 1,6% за январь — март), что с учетом спада промышленности (на 0,7% в июле) дает аналитикам основания говорить о приближающейся угрозе рецессии. По итогам семи месяцев, в сравнении с январем — июлем 2012 г., рост розницы и услуг, отражающих потребительский спрос — главную опору экономики, — замедлился почти вдвое (3,8 и 2,1% против 6,8 и 4% соответственно). Обрабатывающие производства, инвестиции, грузооборот остаются в минусе (на 0,2, 0,7 и 0,9% соответственно). За исключением упавшего промышленного производства, большинство остальных ключевых макропоказателей в июле улучшилось, следует из данных Росстата. Статистика зафиксировала возобновление роста инвестиций (на 2,5%), платных услуг населению (2,7%), строительства (6,1%), ускорение роста розничного товарооборота (4,3%) и реальных доходов (4,2%; все цифры к июлю 2012 г.). Продолжения тенденции спада промышленности в российской экономике, а также других важных показателей ее развития, может оказать существенное влияние на субъектов экономики. Перспективы экономического роста в Российской Федерации в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых российским Правительством для роста экономики, а также от политической ситуации и развития законодательной базы.
27 июня 2012 г. агентство Standard & Poor's (Стэндэрд энд Пурз) подтвердила суверенный долгосрочный кредитный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте - на уровне «BBB», а также долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в национальной валюте - на уровне «BBB+/A-2». Рейтинговое агентство также повысило краткосрочный рейтинг по обязательствам в иностранной валюте с «A-3» до «A-2». Прогноз - «Стабильный». Рейтинг России по национальной шкале подтвержден на уровне «ruAAA». Оценка риска перевода и конвертации валюты для российских несуверенных заемщиков остается на уровне «BBB». По оценкам аналитиков Standard & Poor's (Стэндэрд энд Пурз), подтверждение рейтингов отражает тот факт, что объем активов расширенного Правительства Российской Федерации (которое объединяет органы федерального управления, субъектов Федерации, местные органы власти, организации, находящиеся под их управлением (различные целевые и внебюджетные фонды)) немного превышает объем обязательств - вследствие бюджетного профицита в прошлые периоды и умеренного текущего дефицита, а также позицию страны в целом как внешнего нетто-кредитора с ликвидными внешними активами, в целом немного превышающими внешний долг. Прогноз «Стабильный» отражает сбалансированность рисков с точки зрения рейтингов. С одной стороны, агентство отмечает относительно низкий уровень долга Правительства, с другой - зависимость бюджета и экономики от колебаний цен на ключевые экспортные товары. По мнению аналитиков агентства Standard & Poor's (Стэндэрд энд Пурз), позитивное влияние на рейтинги может оказать реализация правительством мер, которые приведут к расширению экономической базы и росту экономики, а также способность правительства вернуться к сбалансированной фискальной позиции на протяжении цикла колебаний цен на нефть. С другой стороны, ухудшение бюджетной ситуации, вызванное падением цен на нефть и/или ростом государственных расходов может оказать негативное влияние на рейтинги.
16 августа 2012 г. Fitch Ratings (Фитч Рэйтингз) подтвердило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента («РДЭ») Российской Федерации в иностранной и национальной валюте на уровне «BBB» со «Стабильными» прогнозами. Кроме того, агентство подтвердило краткосрочный РДЭ России на уровне «F3» и рейтинг странового потолка на уровне «BBB+». По мнению аналитиков Fitch Ratings (Фитч Рэйтингз), данные рейтинги с одной стороны отражают сильные балансовые показатели государства и уход Центрального банка Российской Федерации от политики фиксированного валютного курса, а с другой – нерешительные шаги в направлении бюджетной консолидации и структурным реформам на фоне волатильных цен на нефть и замедления мировой экономики. К повышению рейтингов, по мнению аналитиков агентства, могло бы привести ужесточение налогово-бюджетной политики с помощью бюджетного правила, которое обеспечило бы более серьезное сокращение дефицита ненефтегазового бюджета России. В случае серьезного и продолжительного снижения цен на нефть и политических шоков возможно негативное рейтинговое действие.
В своем кредитном отчете от 27.03.2013 рейтинговое агентство Moody's (Мудиз) подтвердило кредитный рейтинг Правительства России на уровне «Baa1», прогноз «стабильный». Аналитики агентства полагают, что Россия располагает умеренной экономической гибкостью, сочетающей большие масштабы экономики с проблемами диверсификации и ухода от экспортноориентированности (60% российского экспорта приходится на сырье). Аналитики агентства также отмечают недостаточную силу институтов, нарушения принципа верховенства права и прозрачности, что ухудшает инвестиционную привлекательность страны в глазах инвесторов. Говоря об институтах, агентство указывает, что текущая система приводит к неэффективному распределению ресурсов. Наконец, аналитики Moody's (Мудиз) обращают внимание на

проблемы, связанные с демографией: старение и сокращение населения. Текущая экономическая ситуация в стране сопряжена с определенными рисками, несмотря на то, что последствия мирового финансового кризиса, затронувшего все отрасли реального сектора экономики страны преодолены.
Помимо экономических рисков, деятельность Эмитента подвержена политическим и социальным рискам, которые обусловлены определенной нестабильностью политической ситуации в некоторых регионах страны, наличием социальных проблем и сравнительно высоким уровнем преступности. Политическая нестабильность в стране может оказать неблагоприятное влияние на стоимость инвестиций в России.
Эмитент оценивает политическую ситуацию в регионе, где он зарегистрирован в качестве налогоплательщика (г. Курган Российской Федерации) как стабильную и прогнозируемую. Экономическая ситуация также остается стабильной, но ее дальнейшее развитие будет зависеть как от последствий мирового экономического кризиса, так и от эффективности действий правительства и мэрии города по их преодолению. Оценивая среднесрочную перспективу Эмитент полагает, что региональные риски не оказывают значительного влияния на его возможность исполнить взятые на себя обязательства.

предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:
Российская Федерация, г. Курган:
В случае возникновения неблагоприятных изменений ситуации в России или в г. Курган – регионе деятельности Эмитента, последний примет необходимые меры, в том числе возможны меры по оптимизации структуры заимствований, с целью минимизации последствий данных изменений и снижения возможности оказания негативного влияния экономической и политической ситуации в стране и регионе на деятельность Эмитента. Однако, Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе как относительно прогнозируемую и оценивает риск возникновения отрицательных изменений ситуации в регионе и в России в целом как маловероятный.

риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:
Российская Федерация, г. Курган:
Эмитент оценивает возможность возникновения рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Российской Федерации и в г.Курган - регионах, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, как маловероятную.

риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: Данные риски обусловлены большим географическим пространством, разнородностью географических зон территории Российской Федерации и сопредельных государств, что, в первую очередь, обуславливает труднодоступность некоторых регионов и существенные временные издержки при их посещении. Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Курган, являющемся административным центром субъекта Российской Федерации – Курганской области, расположенной в южной части Западно-Сибирской равнины. Курганская область входит в состав Уральского федерального округа России и граничит на западе с Челябинской областью, на северо-западе — со Свердловской областью, на северо-востоке — с Тюменской областью, а на юго-востоке и юге - с Республикой Казахстан. Регион характеризуется низким уровнем сейсмологической активностью, хорошо налаженной инфраструктурой, (через территорию проходит электрифицированная транссибирская железнодорожная магистраль, магистральные нефте- и газопроводы), что позволяет оценивать вероятность возникновения рисков, связанных с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, как минимальную.

3.5.3. Финансовые риски

подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков: Эмитент подвержен риску изменения процентных ставок и курсу обмена иностранных валют в связи с проведением им операций заимствований и кредитования, в том числе в

иностранной валюте, а также осуществление экспортных поставок в другие страны, оплата которых осуществляется контрагентами в иностранной валюте.
Эмитент подвержен риску изменения процентных ставок, ввиду того, что использует при осуществлении своей деятельности кредиты и займы, в том числе в иностранной валюте. Так, в случае снижения процентных ставок Эмитент не вправе в одностороннем порядке снизить ставки по ранее привлеченному финансированию до даты погашения кредита/займа (банковский кредит), в то же время возможность заемщика привлечь финансирование по текущим более низким ставкам, увеличивая при этом долговую нагрузку, ограничена. Кроме того, в случае рефинансирования долга соотношение ставок по привлеченным Эмитентом и рефинансируемым ресурсам тоже будет иметь существенное значение.
Повышение процентных ставок может неблагоприятно сказаться на деятельности ОАО «Курганмашзавод» (особенно процентных ставок по банковским кредитам и по рублевым инструментам с фиксированной процентной ставкой), т.к. это может увеличить расходы по обслуживанию заемного капитала и, как следствие, отразится на финансовых результатов Эмитента.
Финансовые риски включают риски, связанные с изменением рыночной конъюнктуры, оказывающие влияние на доступность кредитных ресурсов, платежеспособность контрагентов. Риски снижения ликвидности выражаются в вероятном ограничении возможностей привлечения финансирования на рынке капитала, повышении ставок кредитования.

подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски): Эмитент осуществляет свою деятельность на внешних рынках, поставляет свою продукцию на экспорт в соответствии с заказами, поступающими от ОАО «Рособоронэкспорт». Таким образом, валютные риски обусловлены географией контрагентов и могут возникать в случае неблагоприятной разницы в курсе валюты, в которой осуществляются поступления Эмитенту за выполненные работы, услуги и/или продажу товаров, и валюты, в которой Эмитент осуществляет привлечение финансирования для текущей деятельности, а также для осуществления инвестиций в НИОКР, материальное и производственно-техническое обеспечение и т.п.
Наличие валютных обязательств по привлеченным ресурсам в долларах США при недостаточном объеме выручки в такой же валюте может обуславливать возникновение у Эмитента финансовых рисков при изменении курса доллара США по отношению к рублю. С ростом курса валюты действующего кредитного договора по отношению к рублю, такой показатель финансовой отчетности как «кредиты и займы» (ссудная задолженность) увеличивается.

предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: Изменение курса иностранной валюты окажет влияние на объем общей выручки Эмитента. В целях снижения отрицательного влияния изменений валютного курса и процентных ставок Эмитент использует во внешнеторговых операциях разные виды валют (доллар, евро, рубль), а также различные формы расчетов за отгруженную продукцию.
Помимо этого, Эмитент может провести определенные мероприятия, которые также позволят снизить влияние указанных рисков, а именно:

- принять меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов, пересмотру инвестиционных проектов и сокращению капитальных вложений;
- осуществить оптимизацию затрат;
- снизить долю кредитов и займов в источниках финансирования;
- привлечь кредиты и займы по фиксированной ставке с условием невозможности пересмотра банком ставки заимствования в одностороннем порядке с целью невелирования негативного влияния краткосрочного роста процентных ставок;
- диверсифицировать источники и способы заимствований, увеличить резервирование средств в составе прочих доходов и расходов компании;
- увеличить степень авансирования исполняемых контрактов;
- получить подтвержденные кредитные линии.

Менеджмент Эмитента предпринимает и в дальнейшем будет предпринимать все возможные усилия для того, чтобы потенциальный риск от возможного негативного изменения курса обмена иностранных валют в будущем был минимален. Так, в целях минимизации валютных рисков Эмитент осуществляет постоянный контроль за соответствием объемов и валюты заключаемых кредитных соглашений и договоров займа объемам и валюте контрактов по поставкам своей продукции, чем достигается сбалансированность финансовых потоков по основным видам валют.

влияние инфляции может на выплатах по ценным бумагам; критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Ввиду того, что Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, на нее также оказывает влияние изменение инфляции. Рост инфляции в РФ приведет к общему росту процентных ставок, в том числе по используемым кредитным и заемным ресурсам Эмитентом и по размещаемым рублевым облигациям Эмитента, что может потребовать от Эмитента адекватного увеличения цен на свою продукцию и ставок купонов по размещаемым Облигациям.
Резкий рост уровня инфляции может привести к росту затрат, стоимости заемных средств и стать причиной временного снижения показателей рентабельности деятельности Эмитента вследствие невозможности компенсации роста цен на ресурсы и используемые материалы ценами на услуги и работы Эмитента, которая восстановится по истечении определенного периода времени после начала формирования выручки с учетом соответствующих корректировок цен Эмитентом.
Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Эмитента (например, вызвать обесценение сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). По мнению Эмитента, критическим значением являются темпы инфляции, составляющие 50% и более (гиперинфляция).
В случае увеличения инфляции Эмитент планирует проводить политику по снижению затрат, а также по сокращению периода оборота капитала.
Однако следует учитывать, что часть рисков не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Эмитента, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков; в том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:
Наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков следующие показатели отчетности Эмитента:

- «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг»;
- «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»;
- «Коммерческие и административные расходы»;
- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы»;
- «Проценты к уплате».

Риски, влияющие на показатели финансовой отчетности эмитента	Вероятность их возникновения	Характер изменений в отчетности
Рост процентных ставок	Средняя	Увеличение финансовых расходов
Увеличение темпов инфляции	Средняя	Увеличение в Бухгалтерском балансе величины кредиторской и дебиторской задолженности, увеличение в Отчете о финансовых результатах показателей «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»
Резкое снижение курса доллара США/евро относительно рубля	Маловероятная	Изменение в Отчете о финансовых результатах величины показателей «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг», «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», изменение в Бухгалтерском балансе величины дебиторской и кредиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных обязательств по кредитам и займам, полученным в долларах США/евро

3.5.4. Правовые риски

правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):
Под правовым риском понимается риск возникновения у Эмитента убытков вследствие:
— несоблюдения Эмитентом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;

— допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности (неправильные юридические консультации или неверное составление документов, в том числе при рассмотрении спорных вопросов в судебных органах);
— несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Эмитента);
— нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.

Эмитент не осуществляет самостоятельную деятельность на внешнем рынке, поставки производимой им продукции выполняются через государственного посредника ОАО «Рособоронэкспорт». Таким образом в своей деятельности по производству продукции для контрагентов внешнего рынка Эмитента использует исключительно российское право, в связи с чем у Эмитента отсутствуют правовые риски, связанные с использованием законодательства иных стран.

Для минимизации данного риска Эмитентом установлены соответствующие стандарты, в рамках которых проводится экспертиза на предмет соответствия заключаемых им договоров законодательству Российской Федерации (договоры анализируются и визируются сотрудником юридической службы), выявляются и локализуются правовые противоречия, вырабатываются решения, обеспечивающие снижение вероятности возникновения юридических конфликтов с партнерами и регулирующими и надзорными органами.

Для предотвращения правового риска используются следующие методы управления:
— подбор квалифицированных специалистов;
— разграничение полномочий сотрудников;
— контроль за соблюдением действующего законодательства;
— внутренний и документарный контроль.

риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Риск изменения курса обмена иностранных валют практически может сказаться на возможностях Эмитента по исполнению обязательств по Облигациям, т.к. стоимость Облигаций выражена в рублях и в рублях происходит уплата процентов, а разовые поставки по контрактам, заказы на которые поступают от ОАО «Рособоронэкспорт», могут формировать выручку Эмитента в форме валютных поступлений в значительных объемах.

Эмитент отслеживает все нормативные правовые акты в сфере валютного регулирования и выполняют все требования действующего валютного законодательства РФ, в связи с чем риск ухудшения положения Эмитента вследствие изменения валютного законодательства не представляется Эмитенту существенным. Эмитент не осуществляет хеджирование.

риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство имеет не такую долгую историю существования по сравнению с налоговым законодательством стран с более развитой рыночной экономикой, поэтому практика применения налогового законодательства государством зачастую неясна и противоречива. Это приводит к наличию в России более существенных налоговых рисков, чем в какой-либо стране с более развитой системой налогообложения.

Российская система налогообложения находится в процессе реформирования. Однако это не может гарантировать снижения налогового бремени и создания более эффективной системы налогообложения. В случае введения дополнительных мер по сбору налогов, Эмитент может быть вынужден платить более высокие налоги, что может оказать негативное влияние на его деятельность и финансовое состояние.

В настоящее время законодатель продолжает работу по совершенствованию законодательства о налогах и сборах Российской Федерации. Тем не менее, несмотря на ряд мер, направленных на снижение налогового бремени, правоприменительная практика складывается в целом неблагоприятно для налогоплательщика. Это выражается, прежде всего, в усилении налогового администрирования, увеличении роли камеральных налоговых проверок, многочисленных требованиях о предоставлении документов. Кроме того, зачастую налоговые органы неоднозначно толкуют налоговое законодательство, что приводит к судебным разбирательствам.

Судебная практика при наличии нечетких положений в налоговом законодательстве идет в настоящее время по пути установления добросовестности налогоплательщика. При этом суды исходят из того, что факт добросовестности налогоплательщика презюмируется налоговым законодательством (пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации), однако это не означает презумпцию правильности исчисления и уплаты им в бюджет налогов, контроль за которыми в силу предоставленных им полномочий осуществляют налоговые органы (Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 16 августа 2011 г. по делу №А40-133852/10-129-408). Данное обстоятельство, а также отсутствие законодательно определенных критериев указанной «добросовестности» позволяют подтвердить наличие риска

квалификации законной деятельности налогоплательщика, направленной на оптимизацию налогового бремени, как уклонение от уплаты налогов.

риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:
Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, а также осуществляет поставки через государственного посредника на территорию других стран в соответствии с портфелем заказов, сформированным для него ОАО «Рособоронэкспорт». Так, за 9 месяцев 2013 года 65% выручки Эмитента было сформировано за счет реализации контракта, заключенного с Венесуэллой, а 12% - с Азербайджаном.
Изменение таможенного законодательства РФ в случае ориентированных на экспорт поставок несет незначительные правовые риски для Эмитента в связи с взаимодействием с контрагентами внешнего рынка через российского государственного посредника. В случае изменений, затрагивающих деятельность, хозяйственные операции Эмитента, Эмитент намерен планировать и осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.
Эмитент постоянно отслеживает изменения в таможенном законодательстве, изучает судебную практику по данному вопросу и выполняет все требования, предъявляемые в этой области. В связи с этим, отрицательное влияние правовых рисков, вызванных изменением правил таможенного контроля и пошлин, представляются Эмитенту маловероятным.

риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):
Возникновение рисков, связанных с продлением сроков действия лицензий на осуществление деятельности Эмитента, по мнению Эмитента, маловероятно. Эмитентом оформлены все необходимые лицензии для осуществления своих основных видов деятельности, которые в случае необходимости пролонгируются и переоформляются в установленном порядке.
Лицензии на право пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) у Эмитента отсутствуют. Таким образом, риск, связанный с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствует.
В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основной деятельности Эмитента будут предприняты необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:
Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах их деятельности, влияют на Эмитента так же, как и на всех хозяйствующих субъектов Российской Федерации.
На сегодняшний день при оценке инвестиционных рисков необходимо учитывать следующие характеристики правовой системы Российской Федерации:
- наличие пробелов в законодательном регулировании, вызванное значительным снижением уровня законодательной техники, задержками в принятии необходимых законодательных актов;
- предоставление определенных полномочий в сфере осуществления нормативного регулирования Правительству РФ и Президенту РФ, министерствам и ведомствам, что создает предпосылки для формирования противоречивой нормативной базы, возможностей злоупотребления указанными полномочиями; недостаточная компетентность в вопросах нормотворчества большинства должностных лиц исполнительных органов также способствует проявлению вышеуказанных негативных тенденций;
- противоречивость судебной практики, отсутствие сложившейся практики применения судьями законодательства, ориентированного на регулирование рыночных отношений, недостаточное финансирование судебной системы;
- сложности с исполнением судебных решений.

Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В связи с тем, что судебная реформа в России еще не завершена, эффективная защита прав в российских судах в связи с нарушением закона или нормативного акта или в споре о праве собственности может быть затруднена.
Эмитент не участвует в судебных процессах, участие в которых могло бы существенно повлиять на его финансово-экономическую деятельность. Изменение судебной практики в настоящее время оказывает несущественное влияние на деятельность Эмитента.
Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента на внешнем рынке, по мнению Эмитента, не могут иметь существенного влияния на возможности исполнения обязательств по Облигациям серии К-01.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной (финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его основной деятельности.

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): Эмитент осуществляет ряд видов деятельности, ведение которых возможно только на основании специального разрешения (лицензии). В связи с тем, что Эмитент выполняет все необходимые требования, предусмотренные указанными разрешениями, а также тем, что разрешения выданы на длительный срок, риски с возможностью продлить указанные лицензии (разрешения), по мнению Эмитент, не значительны и маловероятны. Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем указанные риски не оказывают влияние на финансовые результаты Эмитента.

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: Эмитент предоставляет поручительства по долгам дочерних и/или зависимых компаний, компаний, входящий в Группу «Концерн «Тракторные заводы», в связи с чем имеет возможность управлять данными кредитными рисками. Эмитентом осуществляется постоянный мониторинг финансового состояния и платежной дисциплины контрагентов, закрепление в договоре ответственности контрагента за невыполнение условий, установление кредитных лимитов и ограничений.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:
Причиной возникновения данных рисков может быть как возможное снижение внимания военно-политического руководства России и стран-заказчиков к проблематике производства вооружения и сокращение доходной части государственного бюджета, так и ценовая конкуренция и изменение спроса. Снижение рисков потери потребителей достигается путем диверсификации бизнеса Эмитента, обеспечения его присутствия на различных рынках, а также монопольное положение по ряду направлений в области оборонных решений. Кроме того, Эмитент эффективно управляет данным риском посредством организации взаимодействия с властными структурами, поддержания уровня репутации за счет повышения эффективности выполняемых работ и контроля качества, диверсификации деятельности за счет участия в новых Федеральных целевых программах и развития новых тематик в рамках Государственного оборонного заказа, активного инвестирования в инновации и в обновление продуктового ряда, осуществления НИОКР, обеспечения сравнительных конкурентных преимуществ продукции путем удовлетворения требований заказчика, адаптации продуктов и решений к требованиям рынка, осуществления мер по снижению себестоимости продукции, лицензирования и получения разрешений, взаимодействия с ОАО «Рособоронэкспорт», участия на постоянной основе в научно-технических мероприятиях, четкого и квалифицированного юридического обеспечения договоров.
Иные риски, связанные с деятельностью Эмитента, свойственные исключительно Эмитенту, отсутствуют.

3.5.6. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией, в связи с чем подробный анализ факторов банковских рисков, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности кредитного риска, странового риска, рыночного риск, риска ликвидности; операционного риска; правового риска; риска потери деловой репутации (репутационный риск), стратегического риска, не приводится.

IV. Подробная информация об эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

полное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование), а также дата (даты) введения действующего наименования:
на русском языке - Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод», введено с 31.05.1996 г.;
на английском языке - Open Joint Stock Company «KURGANMASHZAVOD», введено с 30.06.2000 г.

сокращенное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование), а также дата (даты) введения действующего наименования: ОАО «Курганмашзавод», введено с 31.05.1996 г.

По имеющейся у Эмитента информации его полное и/или сокращенное фирменные наименования не являются схожими с наименованиями другого юридического лица. Тем не менее, во избежание смешения наименований Эмитент предлагает инвесторам дополнительно уточнять ИНН или ОГРН Эмитента, указанные в п. 4.1.5 и п.4.1.2 Проспекта соответственно.

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

сведения об изменении в течение времени существования Эмитента его фирменного наименования:

Фирменные наименования организационно-правовые формы до изменения		**Дата изменения**	**Основание изменения**
полное	**сокращенное**		
на русском языке: Акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» на английском языке: отсутствовало	на русском языке: АО «Курганмашзавод» на английском языке: отсутствовало	31.05.1996 г.	Решение Общего собрания акционеров от 20.04.1996 г., Протокол общего собрания акционеров №5
на русском языке: Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» на английском языке: отсутствовало	на русском языке: ОАО «Курганмашзавод» на английском языке: отсутствовало	30.06.2000 г.	Решение Общего собрания акционеров от 25.05.2000 г., Протокол общего собрания акционеров №9

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

номер государственной регистрации юридического лица: 1684.23;
дата государственной регистрации юридического лица: 09.11.1993 г.;
наименование органа, осуществившего государственную регистрацию юридического лица: Администрация города Кургана;
основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: 1024500521682;
дата присвоения государственного регистрационного номера (ОГРН) юридического лица (дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц): 05.12.2002 г.;
наименование регистрирующего органа, внесшего запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: ИМНС России по г. Кургану Курганской области.

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

срок, до которого эмитент будет существовать: Эмитент создан на неопределенный срок.

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

Предприятие основано в 1950 году как завод по производству тяжелых кранов. В 1954 году после перестройки производства завод перешел на выпуск военной продукции - гусеничных тягачей АТС и АТС-59, которые использовались также при разведке и освоении нефтяных месторождений Тюменской области. Большое количество тягачей было отгружено на экспорт, кроме того тягач АТС-59 изготавливался по лицензии в Польше. В октябре 1966 года постановлением правительства был предусмотрен план производства заводом боевой машины пехоты БМП-1, серийное производство которой началось с 1967 года.

В 70-е годы прошлого века предприятие высокими темпами проводило капитальное строительство. Вводились в строй новые мощности, в пять раз увеличились производственные площади. С 1983 года завод перешел на выпуск БМП-2, а в 1987 году приступил к изготовлению также и БМП-3.

ОАО «Курганмашзавод» входит в Концерн «Тракторные Заводы» - машиностроительный холдинг, объединяющий под оперативным управлением юридические лица в 10 субъектах Российской Федерации и за рубежом:

- 20 основных производственных площадок -16 предприятий машиностроения и 4 -металлургии;
- компании, специализирующиеся на сбыте и сервисе продукции;
- снабженческие компании для централизованных поставок;
- конструкторские бизнес-единицы и специализированные конструкторские бюро;
- компанию корпоративного управления - по месту расположения основных активов в г. Чебоксары.

Концерн «Тракторные заводы» является российским интегратором научно-технических, производственно-технологических и финансовых ресурсов в машиностроении, обладающим базовыми технологическими компетенциями и объединяющим всю цепочку жизненного цикла техники (от конструкторских разработок до сервиса реализованного продукта), лидером машиностроения России по производству продукции для стратегических отраслей (горнодобывающий, дорожно-строительный, нефтегазовый, лесной сектора, сельского и коммунального хозяйства, железной дороги и ВПК), обеспечивающий национальную и продовольственную безопасность Российской Федерации.

С учетом масштабов бизнеса и влияния на развитие отрасли экономики (машиностроение) Концерн «Тракторные заводы» включен в перечень системообразующих предприятий Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» - крупнейшее предприятие Курганской области, один из лидеров военно-промышленного комплекса России. ОАО «Курганмашзавод» единственное в стране предприятие, выпускающее боевые машины пехоты, стоящие на вооружении армий десятков стран мира. Несколько десятилетий завод производит конкурентоспособную продукцию, повышая престиж российского оружия на мировом рынке. В последние годы предприятие вступило в новую фазу своего развития, в которой органично сосуществуют блоки военной и гражданской продукции. Широкий ассортимент продукции гражданского назначения уверенно завоевывает российские и зарубежные рынки. Сегодня ОАО «Курганмашзавод» - это крупнейший машиностроительный комплекс, оснащенный самым современным оборудованием, обеспечивающим полный производственный цикл от всех видов механической обработки до сборки и комплексных испытаний готовой продукции.

Продукция предприятия известна во всем мире. Это отлично зарекомендовавшие себя БМП-2 и БМП-3, бронированные ремонтно-эвакуационные машины БРЭМ-Л, универсальные шасси на базе БМП-3, предназначенные для создания на их основе различных систем вооружений, средства на обучение экипажей. Основное продуктовое направление ОАО «Курганмашзавод» - «Спецтехника». Предприятие является монопольным производителем некоторого типа спецтехники на российском рынке.

Серия боевых машин пехоты, выпускаемая ОАО «Курганмашзавод», представлена широким спектром моделей:

- боевые машины пехоты БМП-3 (и модернизированные БМП-2М и БМП-3М) – универсальные машины для специальных операций, сил быстрого реагирования и огневой поддержки пехоты;
- универсальное шасси на базе БМП-3 предназначено для создания на его базе противотанковых и зенитных ракетных комплексов, самоходных орудий и минометов, командно-штабных, транспортно-заряжающих и инженерных машин;
- бронированная ремонтно-эвакуационная машина БРЭМ-Л предназначена для эвакуации неисправных (поврежденных) БМП и других машин легкой категории и оказания помощи экипажам при ремонте и техническом обслуживании машин в полевых условиях;

— модернизированная боевая машина десанта БМД-4М для использования в воздушно-десантных войсках и десантирования парашютным или посадочным способом с военно-транспортного самолета.

В соответствии с замыслом концепции развития бронетанкового вооружения и техники и военной автомобильной техники, получившим одобрение Министра обороны Российской Федерации в настоящее время открыта и проводится опытно-конструкторские работы (ОКР) по разработке унифицированной легкой гусеничной платформы на имеющемся научно-техническом заделе. Технический проект указанной ОКР с октября 2009 года выполняется ОАО «СКБМ» по тактико-техническому заданию, утвержденному начальником ГАБТУ МО РФ. По результатам приемки технического проекта Министерство обороны разработано тактико-техническое задание на ОКР «Создание унифицированной межвидовой гусеничной платформы и боевой машины на ее базе» (шифр «Курганец-25») и заключен контракт на её выполнение в рамках Государственного оборонного заказа. Работа должна завершиться в 2015 году принятием на вооружение (снабжение) Вооруженных Сил Российской Федерации боевых машин (типа БМП и БМД) и унифицированных легкобронированных гусеничных платформ (6-ти и 7-микатковых) для последующего создания и производства на их базе семейства легкобронированных гусеничных машин различного назначения.

Продуктовая линейка промышленной техники под брендом «ЧЕТРА», выпускаемая ОАО «Курганмашзавод» включает в себя:

— Гусеничные транспортные машины – ЧЕТРА ТМ140 представляют собой многофункциональные комфортабельные быстроходные плавающие машины высокой проходимости. Они предназначены для транспортировки вахтовых смен, геологоразведочных партий, аварийных бригад, различных грузов массой до трех тонн в условиях бездорожья, заболоченной местности, глубокого снега и низких температур. Машины могут преодолевать водные преграды в брод и вплавь, буксировать передвижное оборудование и различные прицепы массой до 4 т. По желанию заказчика может быть дополнительно установлено технологическое оборудование (тяговая лебедка, сварочное оборудование, грузоподъемные устройства и т.д.).

  По своим основным характеристикам, особенно по проходимости и комфортабельности, ТМ-140 - одни из лучших машин своего класса, представленных на отечественном рынке, что делает их конкурентоспособной не только в России, но и за рубежом. Преимуществами перед аналогичными машинами являются современный дизайн и уровень комфорта кабины, высокая степень готовности к работе в экстремальных условиях низких температур, высокая средняя скорость и проходимость в сочетании с повышенной экологической безопасностью, что очень важно для легко ранимого северного растительного покрова.

— Мини-погрузчики - МКСМ – Коммунальная техника представлена погрузчиком с бортовым поворотом ЧЕТРА МКСМ-800 и ЧЕТРА МКСМ-1000 (универсальные самоходные короткобазовые силовые модули) грузоподъемностью 800 и 990 кг и 22 наименования навесного и дополнительного оборудования.

  Конструктивной особенностью машин класса МКСМ являются компактные размеры и «бортовой поворот», обеспечивающий высокую маневренность и производительность машины. МКСМ превосходно зарекомендовала себя там, где из-за тесноты или по экономическим соображениям невозможно или невыгодно использовать обычную крупногабаритную технику. Компактность и высокая маневренность машины позволяют применять ее в стесненных условиях. Габаритные размеры МКСМ позволяют проникать даже в проемы 2,1 м высотой и 1,8 м шириной. Основные потребители погрузчиков с бортовым поворотом – предприятия коммунальной сферы и организации, ведущие строительные работы. К прочим потребителям отнесены крупные промышленные предприятия, арендодатели, транспортные организации, предприятия сельского и складского хозяйств, гостиницы и прочие организации, использующие уборочно-строительную технику для повседневных нужд

— Запасные части к промышленной технике «Четра» - узлы и детали трансмиссии и ходовой системы, узлы и детали гидросистем, рамные конструкции и кабина.

Продуктовая линейка семейства новых прицепов:

— Прицеп для перевозки лодок и водной техники; Прицеп предназначен для перевозки водных мотоциклов и легких, в т.ч. надувных, лодок.

— Прицеп для перевозки лодок длиной 5-6 метров; Прицеп предназначен для перевозки лодок, длинной до 6 метров.

— Прицеп для перевозки квадроциклов и различных грузов; Прицеп предназначен для перевозки квадроциклов и различных грузов.

— Прицеп для перевозки снегоходов и различных грузов, Прицеп предназначен для перевозки снегоходов и различных грузов.

— Модернизация серийного прицепа.

ОАО «Курганмашзавод» видит свою миссию в следующем:

- служение обществу:
  производить высококачественные товары и услуги, способствуя достижению уверенности в продуктах компании у людей. Качество продукции, разработок и услуг - основа успеха и развития предприятия;
- справедливость и честность:
  придерживаться честности и справедливости в бизнесе и в личной жизни;
- коллективный труд на общее благо:
  объединять усилия и стремиться к достижению общих целей на основе взаимного доверия и признания индивидуальной независимости;
- постоянное самосовершенствование:
  стремиться к улучшению производственных и личных обязательств, чтобы выполнить миссию предприятия по достижению прочного мира и процветания;
- преемственность:
  компания является продолжателем дела людей, на протяжении многих лет создававших технику, которой гордятся несколько поколений страны;
- ответственность за будущее:
  каждый человек и каждая компания ответственны за ее состояние, за темпы ее развития, за ее конкурентоспособность.

В соответствии с уставом Эмитента основной целью деятельности ОАО «Курганмашзавод» является получение прибыли, а основными видами деятельности являются:

- приоритетное выполнение правительственных заказов по производству и реализации специальной техники проектного профиля по договорным ценам;
- сохранение созданных мобилизационных мощностей, определенных соответствующим договором;
- производство продукции производственно-технического назначения и непродовольственных товаров народного потребления и их реализация;
- проектирование, изготовление и реализация средств технического оснащения, нестандартного оборудования;
- машиностроение и металлообработка;
- техническое развитие предприятия и решение социальных проблем коллектива;
- проведение научно-исследовательских, проектно-конструкторских, проектно-сметных и технологических разработок;
- хозяйственная кооперация с иностранными партнерами в различных формах проведения экспортно-импортных операций в рамках действующего законодательства;
- переработка и реализация отходов производства, сырья и материалов, полуфабрикатов и неликвидных материалов;
- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;
- биржевая, торгово-посредническая деятельность;
- ремонт выпускаемой спецтехники;
- ремонт выпускаемой гражданской и с/х продукции;
- утилизация спецтехники и агрегатов;
- производство крановой установки, входящей в состав ремонтно-эвакуационной машины (БРЭМ-Л);
- проведение лизинговых операций;
- переработка леса, производство пиломатериалов;
- эксплуатация производства стали и чугуна в электропечах;
- монтаж, пуско-наладка и ремонт металлургических агрегатов и оборудования систем контроля и автоматики;
- проектирование строительства, реконструкции и технического перевооружения металлургических производств и объектов;
- подготовка кадров для металлургического производства и объектов;
- проектирование подъемных сооружений;
- проектирование, изготовление, монтаж и пусконаладочные работы, эксплуатация, тех. обслуживание и ремонт, реконструкция, модернизация и модификация подъемных сооружений;
- проектирование, изготовление, монтаж и пусконаладочные работы, эксплуатация, тех. обслуживание и ремонт, реконструкция, модернизация и модификация объектов котлонадзора;
- экспертиза безопасности объектов котлонадзора и подъемных сооружений;

- курсовое обучение рабочих основных профессий для объектов Госгортехнадзора;
- проектирование и изготовление оборудования для объектов магистральных нефтепроводов и газопроводов;
- строительство (монтаж), проведение пусконаладочных работ и эксплуатация объектов газового хозяйства;
- содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций (АЗС);
- хранение нефти, газа и продуктов их переработки;
- деятельность по эксплуатации газовых, электрических и тепловых сетей;
- эксплуатация склада кислот;
- утилизация боеприпасов;
- эксплуатация взрывоопасных и пожароопасных производственных объектов;
- производство головок соединительных пожарных напорных и всасывающих;
- строительная деятельность;
- выполнение проектных работ;
- проектирование инженерных сетей и систем;
- обследование технического состояния зданий и сооружений;
- монтаж технического оборудования: подъемно-транспортного, металлообрабатывающего, деревообрабатывающего, технологических металлоконструкций, технологических трубопроводов, компрессорных машин и вентиляторов;
- пуско-наладочные работы: подъемно-транспортного, металлообрабатывающего оборудования, электротехнических средств;
- геодезические работы на стройплощадке;
- производство отделочных видов строительных материалов и изделий: стеновых и теплоизоляционных;
- производство несущих металлических конструкций и изделий для зданий и сооружений нормального и пониженного уровня ответственности;
- инжиниринговые услуги: выполнение функций заказчика, проектный, технологический и строительный инжиниринг, посреднические работы и услуги в строительстве;
- проведение измерений и анализов в области экоаналитического контроля;
- изготовление, ремонт, продажа и прокат средств измерений;
- перевозка грузов, в т.ч. опасных, по России и СНГ;
- перевозка пассажиров;
- коммерческая перевозка грузов (в том числе перевозка грузов железнодорожным транспортом с выходом на железнодорожные пути общего пользования);
- оказание услуг по очистке ж/д путей для сторонних предприятий;
- производство погрузочно-разгрузочных работ;
- хранение сторонних грузов на складах ОАО «Курганмашзавод»
- изготовление и ремонт тары и приспособлений для перевозки и разгрузки грузов;
- подготовка подвижного состава под погрузку, выгрузку опасных грузов;
- подготовка кадров, связанных с перевозкой опасных грузов;
- разработка технической документации на погрузку и крепление грузов на подвижном составе;
- продажа товарно-материальных ценностей;
- прием, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- осуществление операций с драгоценными металлами (использование драгоценных металлов для изготовления промышленной продукции, а также для проведения химических анализов) и драгоценными камнями;
- продажа, покупка и переработка лома драгметалла;
- добыча подземных вод с целью использования их для промышленных нужд;
- осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- осуществление работ, связанных с использованием шифровальных и засекречивающих средств;
- защита секретной информации от иностранных технических разведок и от ее утечки по техническим каналам;
- услуги по проектированию и наладке программных и технических средств для информационных технологий;
- сбор, переработка и реализация металлоотходов;
- деятельность в области здравоохранения;

- осуществление фармацевтической деятельности (реализация оптом и в розницу готовых лекарственных форм и изделий медицинского и санитарно-гигиенического назначения, разрешенных к применению на территории Российской Федерации, за исключением ядовитых, наркотических, психотропных и приравненных к ним лекарственных средств);
- подготовка кадров, связанных с обучением и аттестацией ИТР и рабочих по общим вопросам охраны труда;
- проведение работ, связанных с аттестацией и сертификацией рабочих мест
- деятельность в сфере физической культуры и спорта;
- деятельность в области культуры и искусства;
- торговля и общественное питание;
- деятельность по жилищно-коммунальному обслуживанию жилого фонда, находящегося на балансе Общества;
- услуги гостиницы;
- подготовка новых рабочих, переподготовка, обучение вторым профессиям и повышение квалификации рабочих кадров;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- охрана природной среды;
- оценка воздействия на природную среду для проведения экологической экспертизы;
- разработка допустимых нормативов выбросов, сбросов, образования и лимитов размещения отходов производства;
- проведение воздухоохранной, водоохранной работы на основе разрешений, выданных органами исполнительной власти, осуществляющими государственное управление в области окружающей среды;
- проведение обязательной или добровольной экологической сертификации;
- разработка и осуществление мер по ограничению доступа к информации, имеющей секретный характер;
- осуществление охранно-сыскной деятельности в интересах собственной безопасности;
- лицензионные виды деятельности осуществляются только при наличии лицензии;
- сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- аренда машин и оборудования.

Эмитент также вправе осуществлять любые виды хозяйственной деятельности в соответствии с целью своей деятельности, за исключением запрещенных видов деятельности законодательными актами Российской Федерации.

4.1.4. Контактная информация

место нахождения эмитента: Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17;
адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): 640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей, 17;
номер телефона, факса: телефон +7 3522 23 20 83, + 7 3522 47 11 93, факс + 7 3522 23 20 82, +7 3522 47 11 02;
адрес электронной почты: root@kurganmash.ru;
адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах: http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=4501008142, www.kmz.ru;

Специальное подразделения Эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами Эмитента не создано.

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

4501008142

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

код основного отраслевого направления деятельности эмитента согласно ОКВЭД: 29.60

иные коды согласно ОКВЭД, присвоенные эмитенту:

51.5	27.51	27.52	27.53	28.40	28.62	34.20
34.30	29.31	17.40	36.63.7	29.32.3	34.10.5	15.81
15.11.1	15.51.11	01.11.1	01.21	60.21.1	63.40	45.21
51.42	52.11	55.51	70.32.1	85.11.1	92.61	92.31.2
41.00.2	90.00.1	40.30.5	55.11	55.21	80.22.22	20.40
28.51	40.10.2	40.10.3	40.10.5	40.20	40.30	74.30
74.60	70.20.1	70.20.2	71.1	71.2	71.3	92.31.2
31.10.9	29.22.9	63.21.1	51.70	74.84		

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	Значение показателя					
	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	9 мес. 2013 года
Общий объем выручки от продаж (объем продаж) эмитента, тыс. руб.	6 602 845	4 854 980	7 149 638	7 233 832	9 416 998	9 805 146
1. Вид хозяйственной деятельности: производство оружия и боеприпасов						
Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	2 685 096	3 262 046	5 639 271	5 573 629	7 574 158	8 666 733
Доля выручки от продаж (объема продаж от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента), %	40,7	67,2	78,9	77,1	80,4	88,4
2. Вид хозяйственной деятельности: оптовая торговля несельскохозяйственными продуктами, отходами и ломом						
Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	1 518 530	624 980	341 640	259 452	344 625	344 067
Доля выручки от продаж (объема продаж от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента), %	23,0	12,9	4,8	3,6	3,7	3,5
3. Вид хозяйственной деятельности: производство автомобилей спец.назначения						
Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	812 323	360 677	466 354	659 975	674 764	266 029
Доля выручки от продаж (объема продаж от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента), %	12,3	7,4	6,5	9,1	7,2	2,7
4. Вид хозяйственной деятельности: обработка металлических изделий						
Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида	900 395	226 645	183 395	145 777	129 247	110 020

хозяйственной деятельности, тыс. руб.						
Доля выручки от продаж (объема продаж от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента), %	13,6	4,7	2,6	2,0	1,4	1,1

изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Наименование показателя	В % к предыдущему аналогичному отчетному периоду					
	2008 г./ 2007 г.	2009 г./ 2008 г.	2010 г./ 2009 г.	2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	9 мес. 2013 г./ 9 мес. 2012 г.
Изменение общего объема выручки от продаж (объем продаж) эмитента	+11,9%	-26,5%	+47,3%	+1,2%	+30,2%	+34,1%
1.Вид хозяйственной деятельности: производство оружия и боеприпасов						
Изменение объема выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности	+24,3%	+21,5%	+72,9%	-1,2%	+35,9%	+46,0%
2.Вид хозяйственной деятельности: оптовая торговля несельскохозяйственными продуктами, отходами и ломом						
Изменение объема выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности	+3300,0%	-58,8%	-45,3%	-24,1%	+32,8%	+31,3%
3.Вид хозяйственной деятельности: производство автомобилей спец.назначения						
Изменение объема выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности	+16,7	-55,6%	+29,3%	+41,5%	+2,2%	-47,0%
4.Вид хозяйственной деятельности: обработка металлических изделий						
Изменение объема выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности	+45,1%	-74,8%	-19,1%	-20,5%	-11,3%	+27,5%

С января 2008 года Эмитент на систематической основе поставляет материально производственные запасы в объемах, являющихся существенными, поэтому признание доходов и расходов от их продажи осуществляется как доходы и расходы по обычным видам деятельности согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», исходя из принципов систематического получения доходов и существенности объемов.

Годовая выручка за 2012 год в сравнении с данными по итогам 2008 года выросла на 43% и превысила 9 млрд руб. При этом, как видно из таблицы, выручка Эмитента по итогам 9 месяцев уже превысила годовые показатели 2012 года и выросла на треть по сравнению с показателем за аналогичный период в 9 месяцев 2012 года, что связано прежде всего с получением поступлений от продажи продукции специального назначения в Венесуэлу в 1-м и 3-м кварталах 2013 года. Снижение выручки в 2009 году по сравнению с 2008 годом произошло в связи со сложной экономической ситуацией в российской и мировой экономикой, обусловившей спад производства во всех отраслях промышленности. Восстановление платежеспособного спроса в 2010 году после сложного периода 2008-2009 года, исполнение контракта по поставкам продукции Эмитента в Кувейт и Индонезию обусловили рост общего объема выручки Эмитента за 2010 год на 47,3% по сравнению с 2009 годом. Реализация продукции в Венесуэлу за 9 мес. 2013 года принесла ОАО «Курганмашзавод» выручку 65% от всего объема реализуемой продукции, в Азербайджан - 12%.

В период с 01.01.2008 г. по 30.09.2013 г. структура выручки Эмитента существенно изменилась: выросла доля доходов от производства оружия и боеприпасов против снижения доли доходов от остальных видов деятельности. При этом наибольшие темпы снижения продемонстрировали доходы от обработки металлических изделий.

Таким образом, выручка Эмитента преимущественно формируется за счет доходов от производства оружия и боеприпасов. При этом, существенное влияние на ее размер оказывает портфель экспортных заказов и поставок Эмитента.

изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: в связи с тем, что Эмитент осуществляет реализацию продукции в другие страны в соответствии с заключенными ОАО «Рособоронэкспорт» контрактами, взаимоотношения с иностранными контрагентами,

как правило, носят разовый характер. Так, например, в 2010 году существенная доля доходов сформирована была за счет поставок продукции в Кувейт и Индонезию, а в 2013 году - в Венесуэлу и Азербайджан. В связи с вышеизложенным привести изменения размера выручки Эмитента, приходящиеся на географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений, не представляется возможным.

сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента: деятельность Эмитента не носит сезонный характер.

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

Наименование статьи затрат	Значение показателя	
	2012 год	9 мес. 2013 года
	в % к общей сумме себестоимости	в % к общей сумме себестоимости
Сырье и материалы	8,9	8,42
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты	15,3	36,7
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	6,1	3,5
Топливо	2,7	1,8
Энергия	3,9	2,3
Затраты на оплату труда	10,4	10,1
Проценты по кредитам	0,0	0,0
Арендная плата	0,5	0,4
Отчисления на социальные нужды	3,3	3,2
Амортизация основных средств	2,1	1,9
Налоги, включаемые в себестоимость продукции	0,02	0,03
Прочие затраты	46,8	31,6
амортизация по нематериальным активам	0,03	0,03
вознаграждения за рационализаторские предложения	0,02	0,04
обязательные страховые платежи	0,01	0,02
представительские расходы	0,02	0,03
иное (пояснить)	46,7	31,5
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость)	100,0	100,0
Справочно: выручка от продажи продукции работ, услуг), % к себестоимости	122,7	113,8

имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг):
По спецтехнике информация является секретной в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 г. №5485-1 (ред. от 19.07.2011 г. №248-ФЗ) «О государственной тайне».
Среди новых видов гражданской продукции проводятся испытания тракторов ТК 3-180. Введена в производство гусеничная транспортная машина ТМ-140, а также новая линейка автомобильных прицепов различных модификаций.

стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета, в том числе в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129 (для отчетности до 2011 года включительно), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402 (начиная с отчетности за 2012 год) и действующими положениями и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4.2.3. Материалы, товары и поставщики эмитента

сведения о поставщиках, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров эмитенту, и об их доле в общем объеме поставок за последний завершенный финансовый год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование поставщика	Поставляемые эмитенту материалы и товары	Место нахождения, ИНН, ОГРН поставщика	Доля в общем объеме поставок за 2012 год, %	Доля в общем объеме поставок за 9 мес. 2013 года, %	Прогноз эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках
Закрытое акционерное общество «Комплексное обеспечение»	Металлопрокат черных металлов, прокат цветных металлов, трубный прокат, листовой прокат, канаты, проволока, дробь, электроды Материалы: ГСМ, ЛКМ, химпродукция, Покупки: двигатели, подшипники, отопители, хомуты, шины, АКБ, сиденья	428022, г. Чебоксары, пр.Мира,1 ИНН 5752033682, ОГРН 1045752000733	14,7	8,0	Высокая вероятность доступности в будущем, в альтернативном источнике нет необходимости
Общество с ограниченной ответственностью «Зауральский кузнечно-литейный завод»	Заготовки, детали	640027, Курганская обл., г. Курган, проспект Машиностроителей, д. 17, ИНН 4501136000, ОГРН 1074501008922	12,6	5,6	Высокая вероятность доступности в будущем, в альтернативном источнике нет необходимости
Открытое акционерное общество «Рособоронэкспорт»	Прибор СОЖ	107076, Московская область, г. Москва, ул. Стромынка, 27, ИНН 7740000083, ОГРН 1117746521452	6,9	16,6	Высокая вероятность доступности в будущем, в альтернативном источнике нет необходимости

информация об изменении цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершенный финансовый год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

№ п/п	Номенклатурная группа материалов	Изменение цен		Комментарии
		2012 год/ 2011 год	9 месяцев 2013 года/ 9 месяцев 2012 года	
1.	Двигатели	не происходило	+10,3%	Увеличение цены на спец. продукцию по договору 2013 года

доля импорта в поставках эмитента за указанные периоды:

Доля импорта в поставках Эмитенту по итогам 2012 года составила 0,8% от общего объема поставок материалов и товаров Эмитенту, доля импорта по итогам 9 мес. 2013 года составила 6,0%.

№ п/п	Наименование поставщика	Место нахождение поставщика	Доля поставщика в объеме импортных поставок эмитента, %	
			по итогам 2012 года	по итогам 9 мес. 2013 года

1.	ОАО «БелОМО-Минский механический завод имени С.И.Вавилова»	Республика Беларусь, г. Минск, ул. Макаенка, 23	0,158%	0,121%
2.	ВалТеКо.с.р.о («BulTeCo,s.r.o»)	Чешская Республика, г. Брно (Brno), Хвирздославова (Hvirzdoslavova), 29	0,143%	0,059%
3.	Хоугхтон Дойчленд ГмбХ (Houghton Deuschland GmbH)	Германия, Вуппераль, Беенберг Штрассе (Beyenburger Strasse) 164-169	0,126%	0,122%
4.	Казенный завод порошковой металлургии	Украина, Киевская обл., г. Бровары, Промузел	0,099%	
5.	ОАО «Минский подшипниковый завод»	Республика Беларусь, г. Минск, ул. Жилунавича, 2	0,038%	0,025%
6.	ОАО «Борисовский завод пластмассовых изделий»	Республика Беларусь, Минская обл., г. Борисов, ул. Даумана, 97	0,033%	0,165%
7.	ОАО «Витебский завод электроизмерительных приборов»	Республика Беларусь, г. Витебск, ул. Ильинского, 19/18	0,016%	0,021%
8.	ОАО «Электротермометрия»	Украина, Волынская область, г. Луцк, ул. Ковельская, 40	0,004%	0,009%
9.	ОАО «Пеленг»	Республика Беларусь, г. Минск, ул. Макаенка, 23	-	5,117%
10.	ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ИЗЮМСКИЙ ПРИБОРОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»	Украина, Харьковская область, г. Изюм, пр. Ленина, 66	-	0,323%
11.	ЧАО «Автоэлетроаппартура»	Украина, Виницкая область, Тывровский район, пгт. Сутиски, ул. Заводская, 1	-	0,008%
12.	ХЕЙД АНТРИЕБСТЕЧНИК Продакшн&Хэндел Гмбх (HEID ANTRIEBSTECHNIK Produktion& Handel GmbH)	Австрия, г. Штоккерау, ул. Эрнст бркннер штрассе, 35	-	0,008%

прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: вероятность доступности указанных источников в будущем, по мнению Эмитента, - высокая, в альтернативном источнике нет необходимости.

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: ОАО «Курганмашзавод» имеет обширную географию поставок БМП в различные регионы и страны мира. Поставки БМП охватывают все основные мировые рынки и 53 страны, включая Россию и страны СНГ. Общее количество машин БМП всех типов составляет около 50 тысяч, из них продукция Эмитента составляет около 80%. По БМП-1: из более 30 тысяч единиц машины производства ОАО «Курганмашзавод» составляют около 75%, остальные машины являются продукцией других стран и производителей (Чехословакия, предприятия Рубцовска и Челябинска). Машины БМП-2 в основном производства Эмитента, машины других производителей (Чехословакия, Индия, Иран) могут составлять около 10% от общего количества БМП-2. Все машины БМП-3 являются продукцией ОАО «Курганмашзавод».

На внешний рынок поставлено около 35% от общего количества БМП, произведенных на заводе.

На внешних международных рынках ОАО «Курганмашзавод» наиболее активно осуществляет четыре вида деятельности: поставка готовых машин БМП, лицензионное производство, поставка учебных средств и групповых комплектов запасных частей, поставка запасных частей.

Основные страны, с которыми Эмитентом ведется сотрудничество – это ОАЭ, Южная Корея, Кипр, Индия. Вместе с тем, предприятие имеет значительные потенциальные рынки и возможности для расширения и других сфер деятельности, кроме реализации готовых машин и поставки запасных частей.

В настоящее время на внутреннем рынке России происходит увеличение государственного заказа по всем видам спецпродукции, включая поставку готовых изделий, запасных частей, услуг по ремонту и модернизации. ОАО «Курганмашзавод» является изготовителем и поставщиком продукции военного назначения (ПВН) и гражданской продукции (ГП). Разработчиком продукции, поставляемой ОАО «Курганмашзавод», является ОАО «СКБМ».

Поставки на внутренний рынок осуществляются предприятием самостоятельно в соответствии с утвержденным Правительством РФ Гособоронзаказом.
Продвижение и поставку ПВН на экспорт ОАО «Курганмашзавод», в соответствии с российским законодательством, осуществляет через государственного посредника – ОАО «Рособоронэкспорт».

возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния: Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт ОАО «Курганмашзавод» своей продукции, являются:

- для внутреннего рынка – задержки с утверждением Гособоронзаказа, регламентирующего поставки внутри России;
- на внешнем рынке – нестабильность правящих режимов в странах-импортерах, действия конкурентов.

Для снижения действия негативных факторов ОАО «Курганмашзавод» на внутреннем рынке проводит работу с целью исключения риска задержек утверждения Гособоронзаказа по вине Эмитента.
На внешнем рынке Эмитент участвует в продвижении продаж своей продукции с целью поиска новых импортеров, в том числе в кооперации с разработчиком своей продукции (ОАО «СКБМ»), а также постоянно осуществляет мероприятия по улучшению качества продукции в рамках модернизационных программ и созданию новой техники, что позволяет надеяться на успешное конкурирование с другими производителями подобной техники.

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензии) или допусков к отдельным видам работ

1. Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Производство вооружения и военной техники
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	000836 ВВТ-П
Дата выдачи разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	05.10.2009
Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Федеральная служба по оборонному заказу
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	04.10.2014
Прогноз эмитента относительно вероятности продления срока действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Эмитент прогнозирует высокую вероятность продления срока действия данного разрешения (лицензии)

2. Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Ремонт вооружений и военной техники
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	000837 ВВТ-Р
Дата выдачи разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	05.10.2009
Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Федеральная служба по оборонному заказу

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	04.10.2014
Прогноз эмитента относительно вероятности продления срока действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Эмитент прогнозирует высокую вероятность продления срока действия данного разрешения (лицензии)

3. Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Осуществление мероприятий, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	17428
Дата выдачи разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	21.09.2010
Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Управление ФСБ России по Курганской обл.
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	20.09.2015
Прогноз эмитента относительно вероятности продления срока действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Эмитент прогнозирует высокую вероятность продления срока действия данного разрешения (лицензии)

4. Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	17429
Дата выдачи разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	21.09.2010
Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Управление ФСБ России по Курганской обл
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	20.09.2015
Прогноз эмитента относительно вероятности продления срока действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Эмитент прогнозирует высокую вероятность продления срока действия данного разрешения (лицензии)

5. Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	17430
Дата выдачи разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ	21.09.2010

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Управление ФСБ России по Курганской области
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	20.09.2015
Прогноз эмитента относительно вероятности продления срока действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Эмитент прогнозирует высокую вероятность продления срока действия данного разрешения (лицензии)

Добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи не является основным видом деятельности Эмитента.

4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

4.2.6.1. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся акционерными инвестиционными фондами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

4.2.6.2. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся страховыми организациями

Эмитент не является страховой организацией.

4.2.6.3. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся кредитными организациями

Эмитент не является кредитной организацией.

4.2.6.4. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся ипотечными агентами

Эмитент не является ипотечным агентом.

4.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью Эмитента или подконтрольной ему организации

4.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Оказание услуг связи не является основной деятельностью Эмитента.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности: В соответствии с замыслом концепции развития бронетанкового вооружения и техники и военной автомобильной техники, получившим одобрение Министра обороны Российской Федерации в настоящее время проводится ОКР по разработке унифицированной легкой гусеничной платформы на имеющемся научно-техническом заделе. Технический проект указанной ОКР с октября 2009 года выполняется ОАО «СКБМ» по тактико-техническому заданию,

утвержденному начальником ГАБТУ МО РФ. По результатам приемки технического проекта Министерство обороны разработано тактико-техническое задание на ОКР «Создание унифицированной межвидовой гусеничной платформы и боевой машины на ее базе» (шифр «Курганец-25») и заключен контракт на её выполнение в рамках Государственного оборонного заказа. Работа должна завершиться в 2015 году принятием на вооружение (снабжение) Вооруженных Сил Российской Федерации боевых машин (типа БМП и БМД) и унифицированных легкобронированных гусеничных платформ (6-ти и 7-микатковых) для последующего создания и производства на их базе семейства легкобронированных гусеничных машин различного назначения.

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

1. Наименование банковской группы, банковского холдинга, холдинга или ассоциации: Некоммерческая организация «Ассоциация «Лига содействия оборонным предприятиям»;
Роль (место) эмитента в организации: член ассоциации;
Функции эмитента в организации: создание и укрепление связи между промышленностью и военным ведомством, отстаивание интересы предприятий оборонно-промышленного комплекса;
Срок участия эмитента в организации: не определен;
Сведения о зависимости результатов финансово-хозяйственной деятельности эмитента от участников данной организации: результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не зависят существенно от иных членов ассоциации.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

1. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	Общество с ограниченной ответственностью «ТягачиАктив»; ООО «ТягачиАктив»
ИНН (если применимо)	4824052597
ОГРН (если применимо)	1104823014020
Место нахождения	398006 Россия, Липецк, Краснозаводская 1
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале дочернего общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	100,0%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	Не имеет

2. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	Общество с ограниченной ответственностью «Волгоградская машиностроительная компания «ВгТЗ»; ООО «ВМК «ВгТЗ»
ИНН (если применимо)	3441023695
ОГРН (если применимо)	1023402461752
Место нахождения	400006 Россия, Волгоград, пл. Дзержинского 1
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале дочернего общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	100,0%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	Не применимо

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	Не имеет

3. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	Общество с ограниченной ответственностью «Липецкий завод гусеничных тягачей»; ООО «ЛЗГТ»
ИНН (если применимо)	4824046875
ОГРН (если применимо)	1094823002108
Место нахождения	398006 Россия, Липецк, ул. Краснозаводская 1
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале дочернего общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	100,0%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	1,017%
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	1,356%

4. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	Закрытое акционерное общество «Курганмашинвест»; ЗАО «Курганмашинвест»
ИНН (если применимо)	7702030383
ОГРН (если применимо)	1027739183306
Место нахождения	129857 Россия, Москва, Щепкина 42
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале дочернего общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	84,0%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	84,0%
Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	Не имеет

5. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»; ОАО «СКБМ»
ИНН (если применимо)	4501033519
ОГРН (если применимо)	1024500509659
Место нахождения	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	В силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале дочернего общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	65,18%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	74,8754%

Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	13,9344%
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	15,9292%

6. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	ОСОС Врутки а.о.
ИНН (если применимо)	Не применимо
ОГРН (если применимо)	Не применимо
Место нахождения	03861 Словакия, Врутки, 1-й Чехославацкой бригады 5
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	Эмитент владеет более 20 процентов уставного капитала зависимого общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	29,2%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	Не имеет

7. Полное и сокращенное фирменные наименования дочернего и/или зависимого общества	Общество с ограниченной ответственностью «Курганмашобщепит-сервис»; ООО «Курганмашобщепит-сервис»
ИНН (если применимо)	4501130791
ОГРН (если применимо)	1074501003895
Место нахождения	640027 Россия, Курган, пр. Машиностроителей 17
Основания признания дочерним и/или зависимым обществом по отношению к эмитенту	Эмитент владеет более 20 процентов уставного капитала зависимого общества
Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества	24,0%
Размер доли обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернего и/или зависимого общества	Не имеет

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

4.6.1. Основные средства

информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения

показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершенного финансового года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета):

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Отчетная дата: 31.12.2008 г.		
Здания	921 399	321 184
Сооружения и передаточные устройства	451 119	294 546
Рабочие машины и оборудование	1 491 832	1 285 216
Оборудование, полученное в лизинг	440 731	40 796
Транспорт	46 745	39 478
Инвентарь (производственный, хозяйственный)	41 372	30 782
Насаждения	30	-
Жилой фонд	29 516	-
ИТОГО	3 422 745	2 012 002
Отчетная дата: 31.12.2009 г.		
Здания	925 283	332 353
Сооружения и передаточные устройства	450 651	300 187
Рабочие машины и оборудование	1 519 475	1 343 189
Оборудование, полученное в лизинг	770 401	187 909
Транспорт	43 437	38 097
Инвентарь (производственный, хозяйственный)	40 486	32 352
Насаждения	30	-
Жилой фонд	27 063	-
ИТОГО	3 776 826	2 234 088
Отчетная дата: 31.12.2010 г.		
Здания	825 652	319 543
Сооружения и передаточные устройства	450 812	340 881
Рабочие машины и оборудование	1 575 237	1 373 611
Оборудование, полученное в лизинг	849 809	348 330
Транспорт	44 882	40 051
Инвентарь (производственный, хозяйственный)	39 730	33 877
Насаждения	30	-
Жилой фонд	26 976	-
Земельные участки	8 641	-
ИТОГО	3 821 769	2 456 293
Отчетная дата: 31.12.2011 г.		
Здания	833 842	329 353
Сооружения и передаточные устройства	458 901	345 396
Рабочие машины и оборудование	1 582 083	1 403 026
Офисное оборудование	47 951	46 883
Транспорт	45 103	39 413
Инвентарь (производственный, хозяйственный)	39 698	34 713
Насаждения	30	-
Земельные участки	8 641	-
Жилой фонд	26 976	-
Оборудование, полученное в лизинг	909 071	495 439
ИТОГО	3 952 296	2 694 223
Отчетная дата: 31.12.2012 г.		
Здания	833 861	339 634
Сооружения и передаточные устройства	458 898	351 146
Рабочие машины и оборудование	1 747 318	1 548 467
Офисное оборудование	49 035	46 852

Транспорт	45 242	40 661
Инвентарь (производственный, хозяйственный)	43 497	34 307
Насаждения	30	-
Земельные участки	8 971	-
Жилой фонд	9 359	-
Оборудование, полученное в лизинг	844 143	527 230
ИТОГО	4 040 355	2 888 297

сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: амортизация по объектам основных средств начисляется:

- линейный методом исходя из норм, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н ;
- в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега грузового автотранспорта (в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР») по автотранспорту приобретенному до 01.01.2005 г.

результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершенных финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки (информация приводится по группам объектов основных средств): за период с 01.01.2008 по 30.09.2013 гг. Эмитентом не проводилась переоценка основных средств и/или долгосрочно арендуемых основных средств.

способ проведения переоценки основных средств: за период с 01.01.2008 по 30.09.2013 гг. Эмитентом не проводилась переоценка основных средств и/или долгосрочно арендуемых основных средств.

сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: на дату утверждения Проспекта у Эмитента нет планов по приобретению, замене, выбытию каких-либо основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента.

сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента:
1) характер обременения: залог недвижимости по договору об ипотеке № 6/2010/ЗН от 21.03.2011 г.;
дата возникновения обременения: 21.03.2011 г.;
срок действия обременения: до 17.06.2015 г.;
иные условия обременения по усмотрению эмитента: по указанному договору заложено 28 объектов недвижимости.

2) характер обременения: залог оборудования по договору договора залога оборудования №6/2010/ЗО от 21.03.2011 г;
дата возникновения обременения: 21.03.2011 г.;
срок действия обременения: до 17.06.2015 г.;
иные условия обременения по усмотрению эмитента: по указанному договору заложено 19 003 единиц оборудования.

4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

1. Полное и сокращенное фирменные наименования организации	Общество с ограниченной ответственностью «ТягачиАктив»; ООО «ТягачиАктив»

ИНН (если применимо)	4824052597
ОГРН (если применимо)	1104823014020
Место нахождения	398006 Россия, Липецк, Краснозаводская 1
Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	Прямой контроль
Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации; Право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации
Подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Для прямого контроля не указывается
Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	100,0%
Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не имеет
Описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Сдача внаем собственного недвижимого имущества

сведения о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: данный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен ее уставом.

сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: данный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен ее уставом.

сведения о лице, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Павлов Вадим Витальевич	Не имеет	Не имеет

Полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации на дату утверждения Проспекта не переданы управляющей организации или управляющему.

2. Полное и сокращенное фирменные наименования организации	Общество с ограниченной ответственностью «Волгоградская машиностроительная компания «ВгТЗ»; ООО «ВМК «ВгТЗ»
ИНН (если применимо)	3441023695
ОГРН (если применимо)	1023402461752
Место нахождения	400006 Россия, Волгоград, пл. Дзержинского 1
Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	Прямой контроль

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации; Право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации
Подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Для прямого контроля не указывается
Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	100,0%
Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не имеет
Описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Разработка и производство военно-гусеничных машин (ВГМ) и их составных частей, командно-штабных машин и машин управления, ремонт вооружения и военной техники. Выполнение услуг воинским частям, работ по техническому обслуживанию, оказанию технической помощи в восстановлении изделий. Разработка и производство тракторов, специальной техники на их базе, запасных частей к ним.

сведения о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: Совет директоров

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Баков Альберт Владимирович (Председатель)	Не имеет	Не имеет
Минаков Борис Владимирович	Не имеет	Не имеет
Титов Александр Иванович	Не имеет	Не имеет
Шараев Сергей Юрьевич	Не имеет	Не имеет
Ярмолович Валерий Иосифович	Не имеет	Не имеет

сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: данный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен ее уставом.

сведения о лице, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации:

полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

место нахождения управляющей организации: 428000, Российская Федерация, Чувашская республика, г. Чебоксары, проспект Мира, дом 1;

ИНН управляющей организации: 2130001337;

ОГРН управляющей организации: 1062130004210;

размер доли участия эмитента в уставном капитале управляющей организации: не имеет;
размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту: не имеет;
размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации: не имеет;
размер доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: не имеет.

3. Полное и сокращенное фирменные наименования организации	Общество с ограниченной ответственностью «Липецкий завод гусеничных тягачей»; ООО «ЛЗГТ»
ИНН (если применимо)	4824046875
ОГРН (если применимо)	1094823002108
Место нахождения	398006 Россия, Липецк, ул. Краснозаводская 1
Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	Прямой контроль
Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации; Право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации
Подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Для прямого контроля не указывается
Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	100,0%
Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	Не применимо
Размер доли участия подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	1,017%
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	1,356%
Описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Производство оружия и боеприпасов

сведения о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:
Совет директоров

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Анисимова Елена Михайловна	Не имеет	Не имеет
Баков Альберт Владимирович (Председатель)	Не имеет	Не имеет
Купрюнин Дмитрий Геннадьевич	Не имеет	Не имеет

сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: данный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен ее уставом.

сведения о лице, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Павлов Вадим Витальевич	Не имеет	Не имеет

Полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации на дату утверждения Проспекта не переданы управляющей организации или управляющему.

4. Полное и сокращенное фирменные наименования организации	Закрытое акционерное общество «Курганмашинвест»; ЗАО «Курганмашинвест»
ИНН (если применимо)	7702030383
ОГРН (если применимо)	1027739183306
Место нахождения	129857 Россия, Москва, Щепкина 42
Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	Прямой контроль
Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации
Подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Для прямого контроля не указывается
Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	84,0%
Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	84,0%
Размер доли участия подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	Не имеет
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	Не имеет
Описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Разработка, испытание, производство и реализация передовых образцов бронетанковой, гусеничной и колесной техники, организация ремонтных подразделений этой техники. Подготовка персонала для обслуживания производимой техники. Осуществление экспортно-импортных операций и бартерных сделок между предприятиями и организациями РФ и других стран. Производство и реализация продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления. Юридические, консалтинговые, коммерческие, маркетинговые услуги

сведения о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: данный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен ее уставом.

сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: данный орган подконтрольной организации не избран (не сформирован), т.к. не предусмотрен ее уставом.

сведения о лице, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Оксак Сергей Леонидович	Не имеет	Не имеет

Полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации на дату утверждения Проспекта не переданы управляющей организации или управляющему.

5. Полное и сокращенное фирменные наименования организации	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»; ОАО «СКБМ»
ИНН (если применимо)	4501033519
ОГРН (если применимо)	1024500509659
Место нахождения	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17
Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом	Прямой контроль
Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации
Подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом	Для прямого контроля не указывается
Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации	65,18%
Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту	74,8754%
Размер доли участия подконтрольной организации в уставном капитале эмитента	13,9344%
Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации	15,9292%
Описание основного вида деятельности подконтрольной организации	Научная и научно-техническая деятельность по созданию и модернизации специальной и другой техники, продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления

сведения о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: Совет директоров

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Анисимова Елена Михайловна	Не имеет	Не имеет
Баков Альберт Владимирович	Не имеет	Не имеет
Калабашкин Вадим Леонтьевич	Не имеет	Не имеет
Купрюнин Дмитрий Геннадьевич	Не имеет	Не имеет

Ярмолович Валерий Иосифович (Председатель)	Не имеет	Не имеет

сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: Правление

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Алферова Нелли Васильевна	Не имеет	Не имеет
Бондарюк Галина Анатольевна	Не имеет	Не имеет
Бывальцев Владимир Иванович	Не имеет	Не имеет
Грехов Николай Александрович	Не имеет	Не имеет
Жебелев Константин Сергеевич	Не имеет	Не имеет
Жуков Вячеслав Иванович	Не имеет	Не имеет
Луньков Александр Павлович	Не имеет	Не имеет
Нефедов Олег Васильевич	Не имеет	Не имеет
Печенкин Виктор Алексеевич	Не имеет	Не имеет
Сальников Сергей Сергеевич	Не имеет	Не имеет
Шамара Владимир Николаевич	Не имеет	Не имеет

сведения о лице, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор и Главный конструктор

Фамилия, имя и отчество	Доля указанного лица в уставном капитале эмитента	Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента
Сальников Сергей Сергеевич	Не имеет	Не имеет

Полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации на дату утверждения Проспекта не переданы управляющей организации или управляющему.

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (информация приводится в виде таблицы на каждый отчетный период):

Наименование показателя	Методика расчета	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Норма чистой прибыли, %	Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	0,72%	1,84%	0,53%	-4,18%	2,92%
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	0,70	0,42	0,34	0,36	0,38
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	0,51%	0,77%	0,18%	-1,50	1,10%
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	1,38%	2,53%	1,06%	-12,15%	9,21%
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	Отсутствует				
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов x 100	Не рассчитывается в связи с отсутствие сумм непокрытого убытка на соответствующие отчетные даты				

экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей; информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Все показатели в таблице рассчитаны по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами, действующими на момент окончания соответствующего отчетного периода. При расчете показателей Эмитент не использовал ретроспективные данные предыдущих лет, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации за соответствующий отчетный период. Инвесторы по своему усмотрению могут самостоятельно осуществить расчет каждого показателя с учетом ретроспективных данных предыдущих лет, представленных в составленной по законодательству Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий отчетный период, как являющейся частью приложений к Проспекту (Приложения №2 - №5), так и размещенной на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в составе ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг.

За прошедшие 5 лет, за исключением 2011 года, Эмитент имеет положительный финансовый результат от своей операционной деятельности за вычетом расходов и затрат. В 2011 году Эмитентом получен убыток, который в соответствии с Отчетом о прибылях и убытках за январь-декабрь 2011 года составил -11 292 тыс. руб., что связано с переносом на 2012 год отгрузки 2-й партии имущества в Венесуэлу. В результате, признание выручки от реализации произведенного в 2011 г. имущества, а следовательно, и получение прибыли состоялось в марте 2012 г. Норма чистой прибыли в эти периоды колеблется в диапазоне 0,5 –

2,9%, что связано с неравномерным распределением поступлений выручки и расходов связанных с выполнением контрактов по поставке спецтехники.
Коэффициент оборачиваемости за анализируемый период снизился в 2 раза, с 0,7 раз по итогам 2008 года до 0,38 раз по итогам 2012 года. При этом нужно отметить, что начиная с 2010 года этот показатель находится на стабильном уровне в 0,4 раза. «Техническое» снижение оборачиваемости активов связано с чистым количественным ростом величины активов за счет значительного увеличения остатка денежных средств на конец 2012 г. за счет получения крупного аванса по внешнеторговому контракту. В период 2010-2011 гг. замедление оборачиваемости было обусловлено наличием текущей задолженности покупателей по заключенным внешнеторговым контрактам, а также авансами, выданными поставщикам в целях выполнения внешнеторгового контракта, которые частично закрылись к концу 2012 г.
Показатели рентабельности активов и собственного капитала Эмитента находятся на низком уровне, что обусловлено несколькими причинами: показатели напрямую зависят от величины чистой прибыли, следовательно, из-за переноса отгрузки на 2012 год, данные показатели являются отрицательными в 2011 году. Но уже 2012 году данные показатели выросли по сравнению с 2010 г. в 6,1 и 8,6 раз соответственно, а по сравнению с 2009 г. в 1,42 и 3,6 раз соответственно, что свидетельствует о положительной динамике. Диапазон удовлетворительной рентабельности находится в следующем коридоре (согласно средним значениям показателей рентабельности за 2000-2010 гг по данным «Российского статистического ежегодника»): рентабельность активов: 0-10%, рентабельность собственного капитала: 0-12,5. На основании вышеизложенного, показатель рентабельности собственного капитала за 2012 г. приближается к верхней границе коридора, показатель рентабельности активов более низкий, поскольку объясняется спецификой деятельности предприятия, а именно: долгосрочные контракты на поставку спец. продукции с длительным циклом изготовления, требующие «значительного» вливания в оборотные активы: остатки готовой продукции и незавершенного производства под очередную партию отгрузки, текущая дебиторская задолженность и денежные средства на конец года – все эти факторы «технически» снижают значение показателя.
Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.
Ни один член Совета директоров Эмитента не высказывал особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, которое было бы отражено в протоколе собрания (заседания) Совета директоров Эмитента, где рассматривались соответствующие вопросы.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	Методика расчета	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Чистый оборотный капитал, руб.	Оборотные активы – Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	2 058 277	537 264	710 266	7 209 558	192 582
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	1,43	1,08	1,04	1,75	1,01
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	0,93	0,79	0,67	1,15	0,66

экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Все показатели в таблице рассчитаны по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами, действующими на момент окончания соответствующего отчетного периода. При расчете показателей Эмитент не использовал ретроспективные данные предыдущих лет, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации за соответствующий отчетный период. Инвесторы по своему усмотрению могут самостоятельно осуществить расчет каждого показателя с учетом ретроспективных данных предыдущих лет, представленных в составленной по законодательству Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий отчетный период, как являющейся частью приложений к Проспекту (Приложения №2 - №5), так и размещенной на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в составе ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг.

Значение показателя «чистый оборотный капитал» отражает возможность Эмитента продолжать текущую производственную деятельность после погашения своих краткосрочных обязательств.

Уменьшение размера чистого оборотного капитала по итогам 2009, 2010 и 2012 годов обусловлено ростом краткосрочных обязательств Эмитента за счет увеличения долговой нагрузки (в 2010 году прирост размера краткосрочных кредитов и займов по сравнению с предыдущим периодом составил +82%, в 2012 +52%), кредиторской задолженности (в 2009 году прирост кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим периодом составил +70%, в 2010 +216%, а в 2012 +70%) и долгосрочной дебиторской задолженности (в 2009 году размер долгосрочной дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим периодом вырос в 45 раз, а в 2012 – в 13 раз).

Коэффициент текущей ликвидности с учетом отраслевой специфики Эмитента в период 2008-2012 гг. находится на уровне среднеотраслевого значения, используемого в международной практике для машиностроительных предприятий, которое составляет больше или равно 1,1. Коэффициент быстрой ликвидности Эмитента также находится на уровне рекомендуемого значения – больше и равно 0,7.Уровень коэффициентов ликвидности и чистого оборотного капитала отражают приемлемую способность Эмитента осуществлять свою производственную деятельность при условии своевременного выполнения покупателями и заказчиками своих обязательств по оплате продукции.

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

Ни один член Совета директоров Эмитента не высказывал особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, которое было бы отражено в протоколе собрания (заседания) Совета директоров Эмитента, где рассматривались соответствующие вопросы.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Наименование показателя	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Размер уставного капитала эмитента, тыс. руб.	167 797	167 797	167 797	167 797	167 797
сведения о соответствии размера уставного капитала эмитента учредительным документам эмитента	Соответствует	Соответствует	Соответствует	Соответствует	Соответствует
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	(29 371)	Отсутствуют
процент выкупленных эмитентом для	-	-	-	17,5%	-

последующей перепродажи (передачи) акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента					
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	25 170	25 170	25 170	25 170	25 170
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	1 398 795	1 069 344	977 495	975 292	974 426
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента, тыс. руб.	1 863 188	2 274 542	2 403 304	1 346 536	1 823 112
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	3 454 950	3 536 853	3 573 766	2 485 424	2 990 505

структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента:

Наименование показателя	2008		2009		2010		2011		2012	
	т. р.	%%	т. р.	%%	т. р.	%%	т. р.	%%	т. р.	%%
Запасы, в т.ч.	2 333 478	34,1%	1 919 267	26,2%	5 379 521	30,6%	5 274 692	31,0%	4 991 986	26,0%
сырье и материалы	1 290 744	18,9%	825 168	11,3%	2 081 533	11,8%	1 750 470	10,3%	2 055 272	10,7%
незавершенное производство	878 373	12,8%	983 191	13,4%	1 938 682	11,0%	1 446 258	8,5%	1 875 130	9,8%
готовая продукция и товары для перепродажи	134 814	2,0%	98 533	1,3%	786 868	4,5%	1 966 472	11,6%	1 012 170	5,3%
товары отгруженные	1 744	0,0%	-	-	6 089	0,0%	14 711	0,1%	6 024	0,0%
расходы будущих периодов	27 803	0,4%	12 375	0,2%	566 349	3,2%	96 781	0,6%	43 390	0,2%
прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	78 861	1,2%	69 803	1,0%	725 455	4,1%	484 929	2,8%	521 797	2,7%
Дебиторская задолженность, всего	2 702 852	39,5%	3 637 104	49,6%	7 275 025	41,3%	7 842 077	46,1%	8 900 543	46,3%
Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	22 777	0,3%	17 172	0,2%	766 909	4,4%	254 551	1,5%	3 405 536	17,7%
покупатели и заказчики	19 455	0,3%	15 338	0,2%	13 876	0,1%	13 576	0,1%	12 822	0,1%
векселя к получению	-	-	-	-	293 593	1,7%	-	-	-	-
беспроцентные займы	2 486	0,0%	998	0,0%	340 708	1,9%	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	836	0,0%	-	-	-	-	241	0,0%
прочие дебиторы	836	0,0%	-	-	118 732	0,7%	240 975	1,4%	3 392 473	17,6%
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	2 680 075	39,2%	3 619 932	49,4%	6 508 116	37,0%	7 587 526	44,6%	5 495 007	28,6%

покупатели и заказчики	990 004	14,5%	1 079 618	14,7%	1 745 232	9,9%	2 707 084	15,9%	1 612 536	8,4%
векселя к получению	3 117	0,0%	8 886	0,1%	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	197 442	2,9%	383 132	5,2%	1 577 531	9,0%	659 871	3,9%	971 577	5,1%
прочие дебиторы	1 489 512	21,8%	2 148 296	29,3%	3 185 353	18,1%	4 220 571	24,8%	2 910 894	15,1%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1 551 328	22,7%	1 402 439	19,1%	4 146 751	23,6%	3 378 912	19,9%	285 574	1,5%
займы выданные	1 460 827	21,4%	1 311 938	17,9%	4 126 751	23,5%	3 378 912	19,9%	285 574	1,5%
прочие краткосрочные финансовые вложения	90 501	1,3%	90 501	1,2%	20 000	0,1%	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	173 919	2,5%	298 688	4,1%	67 595	0,4%	35 169	0,2%	3 292 296	17,1%
в кассе	304	0,0%	534	0,0%	459	0,0%	139	0,0%	148	0,0%
на расчетном счете	173 356	2,5%	296 432	4,0%	66 308	0,4%	10 884	0,1%	1 940 980	10,1%
на валютных счетах	-	-	1 315	0,0%	-	-	-	-	10 257	0,1%
денежные эквиваленты	-	-	-	-	-	-	23 125	0,1%	1 338 900	7,0%
прочие денежные средства	259	0,0%	407	0,0%	828	0,0%	1 021	0,0%	2 011	0,0%
Прочие оборотные активы	1 332	0,0%	557	0,0%	330	0,0%	4 045	0,0%	1 233 365	6,4%
включая предоплаченные расходы	-	-	-	-	-	-	3 973	0,0%	1 155 626	6,0%
НДС с авансов полученных	-	-	-	-	-	-	-	-	77 668	0,4%
ИТОГО оборотных средств	6 841 770	100,0%	7 327 858	100,0%	17 594 677	100,0%	17 019 824	100,0%	19 225 561	100,0%

источники финансирования оборотных средств эмитента: доходы Эмитента от деятельности, привлеченные займы и кредиты.

Указывается политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: в случае необходимости финансирования оборотных средств Эмитент привлекает заемные средства. При выборе конкретного инструмента заемного финансирования Эмитент проводит оценку по следующим направлениям:

- оперативность получения денежных средств;
- требования кредитора (заимодавца) к обеспечению;
- соотношение требующегося и возможного объема привлекаемого финансирования;
- ограничения для эмитента, осуществления им деятельности, предусмотренные условиями финансирования;
- наличие/отсутствие возможность досрочного погашения.

Политика Эмитента в отношении финансирования оборотных средств включает в себя также проведение мероприятий по оптимизации объема и состава финансовых источников с целью обеспечения эффективного использования собственного капитала и достаточной финансовой устойчивости.

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

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

Размер финансовых вложений Эмитента на 31.12.2012 г.: 4 236 256 тыс. руб.

У Эмитента отсутствуют финансовые вложения в эмиссионные ценные бумаги которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 31.12.2012 г.
У Эмитента отсутствуют финансовые вложения в неэмиссионные ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты, паи, закладные, ипотечный сертификат участия и пр.) которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 31.12.2012 г.

информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: резерв под обесценение Эмитентом не создавался. Величина резерва под обесценение ценных бумаг указывается на начало 2012 года – 0, на конец завершенного финансового 2012 года - 0.

Финансовые вложения (вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, выданные кредиты, займы и пр.):
1) объект финансового вложения: заем денежных средств;
полное и сокращенное фирменные наименования организации-заемщика: Открытое акционерное общество «Агромашхолдинг», ОАО «Агромашхолдинг»;
место нахождения организации-заемщика: 121099, Москва г, Новинский б-р, 11;
ИНН организации-заемщика (если применимо): 7705498959;
ОГРН организации заемщика (если применимо) организации: 1037705038535;
размер вложения в денежном выражении: 1 563 044 тыс. руб.;
размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда) организации: финансовое вложение не связано с участием Эмитента в уставном (складочном) капитале организации;
размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: 1 626 508 тыс. руб., выплачиваемого в дату погашения займа - 31.12.2017 г.
информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятия), в которое были произведены инвестиции: на дату утверждения Проспекта Эмитент не прогнозирует банкротство организации-заемщика. Потенциальные убытки составят 3 189 552 тыс. руб. (сумма займа и процентов по нему).

2) объект финансового вложения: участие в уставном капитале организации
полное и сокращенное фирменные наименования организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): Общество с ограниченной ответственностью «Волгоградская машиностроительная компания «ВгТЗ»; ООО «ВМК «ВгТЗ»;
место нахождения организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): 400006 Россия, Волгоград, пл. Дзержинского 1;
ИНН организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) (если применимо): 3441023695;
ОГРН организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) (если применимо) организации: 1023402461752;
размер вложения в денежном выражении: 890 150 тыс. руб.;
размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда) организации: 100% уставного капитала организации;
размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: часть прибыли организации, распределяемой между ее участниками в соответствии с решениями, принятыми общим собранием участников организации.
информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятия), в которое были произведены инвестиции: на дату утверждения Проспекта Эмитент не прогнозирует банкротство организации, в которой Эмитент имеет долю участия в уставном капитале. Потенциальные убытки, связанные с деятельностью организации, находятся в пределах стоимости оплаченной Эмитентом доли в уставном капитале в сумме 890 150 тыс. руб.

На дату утверждения Проспекта средства Эмитента не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета, в том числе в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129 (для отчетности до 2011 года включительно), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402 (начиная с отчетности за 2012 год) и действующими положениями и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

информация о составе нематериальных активов, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Отчетная дата: 31.12.2008 г.		
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	74	24
ИТОГО	74	24
Отчетная дата: 31.12.2009 г.		
Товарный знак «Сталкер»	29	13
Товарный знак «Для него нет преград»	34	15
Товарный знак в виде стилизованной буквы М в овале	10	8
Патент на изобретение №2294848	1	0
ИТОГО	74	36
Отчетная дата: 31.12.2010 г.		
Товарный знак «Сталкер»	29	17
Товарный знак «Для него нет преград»	34	20
Товарный знак в виде стилизованной буквы М в овале	10	10
Патент на изобретение № 2294848	1	0
Программа для ЭВМ и базы данных	296	
Конструкторская документация	1 619	
Технологическая документация	12 444	
ИТОГО	14 434	47
Отчетная дата: 31.12.2011 г.		
Программы для ЭВМ и базы данных	296	30
Ноу-хау (технологическая и конструкторская документация)	14 063	3 336
Товарные знаки	73	56
Патент	1	0
ИТОГО	14 434	3 422
Отчетная дата: 31.12.2012 г.		
Программы для ЭВМ и базы данных	297	59
Конструкторская документация	6 009	1 202
Технологическая документация	8 054	5 395
Товарные знаки	73	65
Патент	1	0
ИТОГО	14 434	6 721

информация о методах оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости: факты взноса нематериальных активов в уставный капитал Эмитента с даты его государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта отсутствуют.

стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета, в том числе в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129 (для отчетности до 2011 года включительно), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402 (начиная с отчетности за 2012 год) и действующими положениями и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

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

информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов:
Политика ОАО «Курганмашзавод» в области научно-технического развития состоит в проведении мероприятий по улучшению качества производимой продукции специального назначения и устранению ее технологических недостатков. Такие мероприятия проводятся Эмитентом за счет собственных средств.
Расходы Эмитента на осуществление научно-технической деятельности за 2008 год составили 62 471,1 тыс. руб., за 2009 год– 97 908,4 тыс. руб., за 2010 год – 87 284,2 тыс. руб., за 2011 год – 40 115,8 тыс. руб., за 2012 год – 19 324 тыс. руб.

сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности: В 2008-2009 гг. ОАО «Курганмашзавод» не создавало новые объекты интеллектуальной собственности.
В 2010 году Эмитент получил права на программы для ЭВМ (не подлежат государственной регистрации) и базы данных, используемых в производственной деятельности, а также права на ноу-хау (технологическая и конструкторская документация), которая применяется им в производстве продукции специального назначения и гражданской продукции. В соответствии с законодательством Российской Федерации указанные базы данных, а также права на ноу-хау (секреты производства, собственные разработки) могут не регистрироваться в соответствующих государственных реестрах. Используемые в производственной деятельности Эмитентом базы данных, а также права на ноу-хау не проходили процедуру регистрации в государственных реестрах и были учтены в бухгалтерском учете Эмитента в декабре 2010 года со сроком пользования от 1 года до 10 лет на основании проведенной инвентаризации.
Эмитент поддерживает в силе и использует в производстве продукции специального назначения имеющийся у него патент на изобретение №2294848 «Гидромеханическая передача», который был зарегистрирован в Государственном реестре изобретений Российской Федерации 10 марта 2007 года. Срок действия патента истекает 04 ноября 2022 года.
В качестве фирменного знака ОАО «Курганмашзавод» на произведенной продукции, при оформлении бланков исходящих писем, публичных материалов и т.п. Эмитент использует зарегистрированное изображение – товарный знак (знак обслуживания) «Стилизованная буква М в овале». Товарный знак (знак обслуживания) «Стилизованная буква М в овале» был зарегистрирован в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 23 апреля 2002 года сроком действия до 03.07.2010 года, свидетельство № 211463. 05 октября 2010 года Государственным реестром товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации срок действия данного товарного знака продлен до 03.07.2020 года.

факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: сроки действия основных для Эмитента патента и лицензии на использование товарного знака подлежат постоянному контролю со стороны ответственного за это подразделения Эмитента. В связи с этим риск, связанный с возможностью истечения срока действия права на использование указанного товарного знака, управляется Эмитентом и при условии выполнения Эмитентом всех требований патентов и лицензии на использование товарного знака минимален.

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:
По данным исследования Центра анализа мировой торговли оружием (далее по тексту - ЦАМТО) в 2005-2012 гг. категория «бронетехника» в объеме мирового экспорта вооружения и военной техники занимала второе

место – $48,116 млрд (12,5% мирового рынка, в том числе $25,589 млрд в 2009-2012 гг. и $22,526 млрд в 2005-2008 гг.). По результатам 2013 года техника военно-воздушных сил составляет 38,3% от всех заключенных контрактов против 32,3% годом ранее; военно-морская техника занимает в портфеле порядка 17%, сухопутная - 14,2%, ПВО - 26,2%. В 2013-2016 гг. объем мирового экспорта бронетехники по предположениям ЦАМТО составит $27,251 млрд, с этим показателем категория «бронетехника» займет пятое место в объемах производства вооружения и военной техники. В 2013-2016 гг. долевой объем продаж бронетехники в общем объеме мирового экспорта вооружения и военной техники снизится на 4,5%, несмотря на стоимостной рост объемов продаж. Согласно уже заключенным контрактам, тендерам, а также намерениям по прямой закупке объем экспорта бронетехники в 2013 году составит, по оценке ЦАМТО, $7,332 млрд (10,4% в общем балансе мировых продаж), в 2014 году – $6,794 млрд (9%), в 2015 году – $6,298 млрд (6,7%), в 2016 году – $6,827 млрд (6,7%). Стоимостной объем поставок оценивается в текущих долларах США на момент заключения контрактов.
Лидерство по объему продаж в сегменте бронетехники в 2013-2016 гг. займут боевые бронированные машины – $12,680 млрд, что составляет 46,5% от общего прогнозируемого объема продаж бронетехники в 2013-2016 гг. По годам объем экспорта ББМ (при условии соблюдения изначально заявленных графиков поставок и реализации лицензионных программ) прогнозируется следующим образом: $2,775 млрд в 2013 году, $2,62 млрд в 2014 году, $3,278 млрд в 2015 году и $4,007 млрд в 2016 году.
Второе место в сегменте бронетехники по стоимости поставок в 2013-2016 гг. займут основные боевые танки (ОБТ) – 10,291 млрд дол (37,76% в общем балансе поставок бронетехники). По годам объем экспорта в данной категории прогнозируется следующим образом: 2,896 млрд дол в 2013 году, 2,949 млрд дол в 2014 году, 2,194 млрд дол в 2015 году и 2,251 млрд дол в 2016 году.
Третье место занимают бронеавтомобили – 4,280 млрд дол в 2013-2016 гг. (15,7% в общем балансе поставок бронетехники). По годам объем экспорта бронеавтомобилей прогнозируется в объемах: 1,66 млрд дол в 2013 году, 1,225 млрд дол в 2014 году, 825 млн дол в 2015 году и 569 млн дол в 2016 году. В предыдущем 4-летнем периоде (2009-2012 гг.) объем продаж категории «бронеавтомобили» составил $7,769 млрд, в 2005-2008 гг. – $6,344 млрд. При этом категория «бронеавтомобили» является наиболее «динамичным» сегментом мирового рынка среди всех категорий бронетехники. В связи со спецификой изготовления, от момента заключения контракта до фактической поставки требуется относительно небольшое время. Поэтому в данном сегменте следует ожидать существенного увеличения объемов продаж до 2016 года за счет заключения новых контрактов с небольшими сроками исполнения. Большое количество машин, как ожидается, будет передано из состава контингента ВС США в Ираке и Афганистане, что также даст существенную прибавку в данном сегменте.
По информации представителей ОАО «Рособоронэкспорт» среди основных стран-импортеров российского вооружения и военной техники Индия, Китай и Вьетнам, а также Индонезия, Венесуэла, Алжир, частично Малайзия. В целом, по предварительным оценкам, в 2013 году суммарная доля в общем объеме экспорта российской военной продукции первых пяти-шести стран из списка стран - основных партнеров составляет более 75%. Всего поставки шли в 60 стран.
общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли; оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли; причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):
По мнению Эмитента, результаты деятельности ОАО «Курганмашзавод» удовлетворительные и соответствуют тенденциям отрасли. Основная причина, обосновывающая полученные результаты деятельности, - монопольное положение ОАО «Курганмашзавод» в России по производству и продажам гусеничных боевых машин пехоты.
Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают. Ни один член совета директоров Эмитента не высказывал особое мнение относительно представленной информации, которое было бы отраженное в протоколе заседания совета директоров Эмитента, где рассматривались соответствующие вопросы, и не настаивает на отражении такого мнения в Проспекте.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности; прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:
1) Внешние:
- Общее состояние экономики и, в частности, машиностроения;
- Общее состояние финансового сектора;

- Политическая стабильность в России;
- Государственная политика, направленная на поддержку развития машиностроения в России;
2) Внутренние:
- Оснащение современным высокотехнологичным оборудованием;
- Применение новейших научных разработок и передового опыта в области разработки и производства;
- Высококвалифицированные кадры;
- Активное взаимодействие с участниками рынка.

Продолжительность действия указанных факторов напрямую зависит от стабильности экономической ситуации в России. По мнению Эмитента, указанные факторы преимущественно должны сохраниться в кратко- и среднесрочной перспективе.

действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

Для эффективного использования благоприятных факторов и условий ОАО «Курганмашзавод» планирует:

- проведение мероприятий по модернизации оборудования;
- введение прогрессивных методов управления производством;
- расширение ассортимента и повышение качества предлагаемой продукции.

способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

- активная работа с контрагентами: как с существующими, так и с потенциальными;
- постоянный мониторинг требования, предъявляемых потребителями законодательством;
- работа по постоянному повышению квалификации работников и персонала;
- улучшение качества производства продукции;
- оптимизация структуры затрат;
- корректировка ценовой и маркетинговой политики;
- постоянный мониторинг состояния рынка, в том числе ценовой политики конкурентов.

существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): к основным факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения в будущем Эмитентом, таких же или более высоких результатов деятельности относятся:

- снижение спроса, цен на рынке продукции специального назначения (вероятность наступления низкая);
- усиление конкуренции со стороны других участников рынка (вероятность наступления низкая);
- рост цен на энергоресурсы (вероятность наступления средняя);
- инфляция и макроэкономическая нестабильность (вероятность наступления средняя).

существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

- высокие темпы развития машиностроения (вероятность наступления средняя);
- разработка и реализация федеральных программ по развитию и поддержке предприятий машиностроения в России (вероятность наступления средняя);
- модернизация и замена устаревшего оборудования (вероятность наступления средняя);
- развитие отношений с партнерами (вероятность наступления средняя);
- повышение качества управления (вероятность наступления средняя).

Продолжительность действия указанных событий/факторов – среднесрочная перспектива.

5.5.2. Конкуренты эмитента

основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

ОАО «Курганмашзавод» входит в Концерн «Тракторные Заводы» - машиностроительный холдинг, объединяющий под оперативным управлением юридические лица в 10 субъектах Российской Федерации и за рубежом:

- 20 основных производственных площадок -16 предприятий машиностроения и 4 -металлургии;
- компании, специализирующиеся на сбыте и сервисе продукции;
- снабженческие компании для централизованных поставок;
- конструкторские бизнес-единицы и специализированные конструкторские бюро;
- компанию корпоративного управления - по месту расположения основных активов в г. Чебоксары.

Концерн «Тракторные заводы» является российским интегратором научно-технических, производственно-технологических и финансовых ресурсов в машиностроении, обладающего базовыми технологическими компетенциями и объединяющего всю цепочку жизненного цикла техники (от конструкторских разработок до сервиса реализованного продукта), лидер машиностроения России по производству продукции для стратегических отраслей (горнодобывающий, дорожно-строительный, нефтегазовый, лесной сектора, сельского и коммунального хозяйства, железной дороги и ВПК), обеспечивающий национальную и продовольственную безопасность РФ.
С учетом масштабов бизнеса и влияния на развитие отрасли экономики (машиностроение) Концерн «Тракторные заводы» включен в перечень системообразующих предприятий Российской Федерации.
Основной вид деятельности ОАО «Курганмашзавод» – производство и поставка продукции военного назначения (ПВН), а именно, гусеничных боевых машин пехоты (БМП), боевых машин десанта (БМД) и машин на их базе, а также оказания услуг по ремонту и модернизации поставленной ранее продукции.
ОАО «Курганмашзавод» в настоящее время является единственным предприятием в Российской Федерации, выпускающим БМП. Основными конкурентами ОАО «Курганмашзавод» за рубежом являются следующие компании:
- США, компания General Dynamics, филиал в Испании – Santa Barbara Sistemas (гусеничая БМП ASCOD), филиал в Швейцарии –Mowag (колесная БМП Piranha);
- Великобритания, компания BAE Systems Land Systems, филиал в Швеции – Land Systems Hagglunds (гусеничная БМП CV90);
- Германия, компания PSM GmbH – совместное предприятие Rheinmetall и Krauss-Maffei Wegmann (гусеничная БМП Puma);
- Франция, компания Nexter (колесная БМП VBCI);
- Финляндия, компания Patria (колесная БМП AMV);
- Италия, компания Oto Melara (колесная БМП Dardo);
- Китая, компания NORINCO (гусеничная БМП VN-11).

Факторы конкурентоспособности производимой продукции:
- высокие тактико-технические характеристики;
- относительно небольшая стоимость.

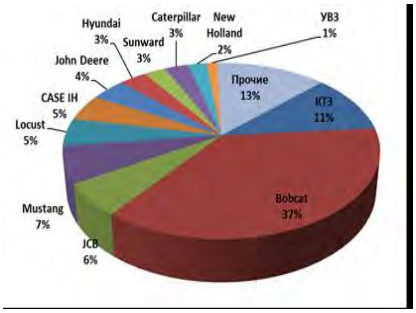
В последние годы предприятие вступило в новую фазу своего развития, в которой органично сосуществуют блоки военной и гражданской продукции. Продукция гражданского назначения уверенно завоевывает российские и зарубежные рынки:

- гусеничные транспортные машины – ЧЕТРА ТМ140. Они представляют собой многофункциональные комфортабельные быстроходные плавающие машины высокой проходимости. Они предназначены для транспортировки вахтовых смен, геологоразведочных партий, аварийных бригад, различных грузов массой до трех тонн в условиях бездорожья, заболоченной местности, глубокого снега и низких температур. Машины могут преодолевать водные преграды в брод и вплавь, буксировать передвижное оборудование и различные прицепы массой до 4 тонн;
- МКСМ – Коммунальная техника представлена погрузчиком с бортовым поворотом ЧЕТРА МКСМ-800 и ЧЕТРА МКСМ-1000 (универсальные самоходные короткобазовые силовые модули) грузоподъемностью 800 и 990 кг и 22 наименования навесного и дополнительного оборудования;
- прицепы для перевозки лодок и водной техники, квадроциклов, снегоходов и различных грузов.

По своим основным характеристикам, особенно по проходимости и комфортабельности, ЧЕТРА ТМ-140 одни из лучших машин своего класса, представленных на отечественном рынке, что делает их конкурентоспособной не только в России, но и за рубежом. Преимуществами перед аналогичными машинами являются современный дизайн и уровень комфорта кабины, высокая степень готовности к работе в экстремальных условиях низких температур, высокая средняя скорость и проходимость в сочетании с повышенной экологической безопасностью, что очень важно для легко ранимого северного растительного покрова.
В настоящее время насчитывается несколько основных производителей гусеничных транспортных однозвенных машин: ОАО «Заволжский завод гусеничных тягачей»; ЗАО «Транспорт»; ОАО «Курганмашзавод»; ОАО «Рубцовский машиностроительный завод»; Уральский финансово – промышленный холдинг. Доля ОАО «Курганмашзавод» на рынке этой продукции составляет 15%.
Кроме заводов – производителей на рынке присутствует военная техника с консервации, реализуемая через ремонтные заводы. Многие предприятия занимаются переработкой (комплектуют специальным оборудованием) и реализацией данных машин. Особенностью переработанных машин является высокая надежность, высокая проходимость по каменистым участкам суши и лесам. Однако из-за неудовлетворительных эргономических качеств, низкой экологичности, неудобства управления, сложности

ремонта на месте поломки машины, потребители постепенно начинают комплектовать парк своих машин техникой, гражданского назначения.
Выполнение мероприятий по развитию продуктового развития позволит Концерну увеличить долю присутствия на российском рынке гусеничных транспортных машин до 29% в натуральном выражении, а также развить экспортные поставки.
На рынке коммунально-строительной техники РФ на базе погрузчиков с бортовым поворотом (БП) представлена обширная номенклатура данных машин. Самыми известными производителями данных машин являются: Bobcat, Mustang, Caterpillar, Komatsu, JCB, Fiat-Hitachi, New Holland, Volvo, TCM Corporation, Daewoo, Case, Gehl, и другие. В России же наибольшей популярностью пользуется техника Bobcat, Mustang, Locust, Case, New Holland, John Deere, Gehl, TCM. Концерн Тракторные заводы является на протяжении многих лет основным российским производителем минипогрузчиков с бортовым поворотом
Основные потребители погрузчиков с бортовым поворотом – предприятия коммунальной сферы и организации, ведущие строительные работы.
К прочим потребителям отнесены крупные промышленные предприятия, арендодатели, транспортные организации, предприятия сельского и складского хозяйств, гостиницы и прочие организации, использующие уборочно-строительную технику для повседневных нужд.
Рынок минипогрузчиков с бортовым поворотом в России характеризуется как активно растущий. Среди основных тенденций рынка минипогрузчиков с бортовым поворотом, кроме повышения спроса на машины зарубежных производителей, можно отметить появление новых опций и сервисных услуг, расширений списка навесного оборудования.

Доли присутствия основных игроков на рынке погрузчиков с бортовым поворотом за 2012 год, %



По итогам 2012 года российский рынок погрузчиков с бортовым поворотом увеличился более чем на 15% за счет:

- улучшения экономической ситуации в стране и в коммунальном хозяйстве;
- применения мини-погрузчиков в новых сферах и отраслях;
- увеличения объемов финансирования государственных целевых программ;
- повышения спроса на мини-погрузчики с бортовым поворотом у муниципальных организаций, использующих технику в городском коммунальном хозяйстве;
- закупки техники под широкомасштабные государственные строительные проекты.

Рынок находится в умеренной фазе роста, происходит формирование парка данного вида техники. Как в краткосрочной, так в долгосрочной перспективе рынок сохраняет свою инвестиционную привлекательность.

перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):
Высокие тактико-технические характеристики производимой ОАО «Курганмашзавод» продукции военно-промышленного комплекса в сочетании с относительно небольшой ее стоимостью обеспечивают ее конкурентоспособность на внутреннем и внешних рынках.

Факторы успешности деятельности ОАО «Курганмашзавод» по продаже транспортных машин:

- постоянное техническое совершенствование выпускаемой продукции;
- оптимальное соотношение цена/качество по отношению к основным конкурентам, наличие технических разработок, позволяющих создавать уникальные машины с набором опций под заказ каждого клиента;
- наличие компетентной команды и наработанный положительный имидж у стратегических клиентов, положительный опыт участия в государственных конкурсах;
- наличие сервисных центров в местах дислокации потребителя, гарантия оперативного реагирования;
- узнаваемость бренда «ЧЕТРА»: техника с набором потребительских качеств, опций и сервиса, превышающих ожидания с оптимальным соотношением «цена/качество» (ценовое позиционирование на «10-30%» к лидерам рынка при сопоставимых технических характеристиках);
- проведение агрессивной рекламной кампании по продвижению на рынке продукции под брендом «ЧЕТРА» для роста его узнаваемости, популяризация логотипа и торгового знака продукции:
  - ежегодное участие в международной специализированной выставке «Строительная Техника и Технологии»;

- участие в региональных специализированных выставках: «Вездеход», «Интерстройэкспо», международная архитектурно-строительная выставка «YugBuild», международная специализированная выставка «Сургут. Нефть и Газ», «Стройиндустрия Севера», «Энергетика. ЖКХ»;
- публикации в отраслевых средствах массовой информации («Основные средства», «Строительная техника и технологии», «Золото и технологии», «Угольная промышленность», «Спецтехника» и другие);
- интернет-реклама (www.chetra.ru, www.chetra-im.com, контекстная реклама);
- собственный корпоративный журнал «ЧЕТРА»;
- ежеквартальные презентации техники ЧЕТРА для потребителей;

— увеличение доли товарного кредитования покупателей как метод стимулирования продаж и роста доходности продаж;
— развитие сервиса: увеличение объемов предоставления услуг, как по гарантийному, так и послегарантийному сопровождению техники, повышение уровня оснащенности сервисных центров, повышение уровня квалификации персонала и сокращение сроков обслуживания техники;
— полное снабжение запасными частями с реализацией мероприятий по повышению оперативности обеспечения потребителей запасными частями за счет расширения сети дилерских складов для максимального сокращения сроков доставки продукции до конечного потребителя.

Факторы успешности деятельности ОАО «Курганмашзавод» по продаже МКСМ:
— повышение качества и надежности техники;
— расширение линейки продукции за счет создания импортозамещающих продуктов с сопоставимыми импортным аналогам эксплуатационными характеристиками и эффективными показателями энергопотребления по доступным для российского потребителя ценам:
- инновационные модели МКСМ с расширенной номенклатурой навесного оборудования;
- Наличие следующих конкурентных преимуществ у коммунальной техники Концерна:
- оптимальное соотношение цена/качество;
- навесное оборудование при меньшей стоимости не уступает зарубежным аналогам по качеству;
- техника по сравнению с импортной более ремонтопригодна (в т. ч. наличие запчастей) и неприхотлива в эксплуатации.

— развитие сервиса, увеличение объемов предоставления услуг, как по гарантийному, так и послегарантийному сопровождению техники, повышение уровня оснащенности сервисных центров, повышение уровня квалификации персонала;
— совершенствование и расширение товаропроводящей сети;
— повышение уровня удовлетворенности конечного потребителя, нацеленное не на единоразовую продажу, а на долгосрочное партнерство производителя и конечного потребителя. Принятие решений о покупке техники того или иного производителя происходит на уровне удовлетворенности потребителя техникой на протяжении всего срока эксплуатации техники;
— расширение Концерном географии продаж на существующих рынках и выход на новые рынки сбыта:
- географическая экспансия – приближение производственных площадок к потребителю;
- выход на новые экспортные рынки – новые возможности в связи со вступлением России в ВТО.

— единая маркетинговая стратегия, нацеленная на удовлетворение специфических потребностей целевых групп:
- стилистическое единство дизайна техники;
- информирование целевой аудитории о принадлежности данной модели к модельному ряду Концерна;
- рост осведомленности о продуктах Концерна, рост узнаваемости торговой марки продукции, популяризация логотипа и торгового знака продукции;

— улучшение потребительских свойств и расширение технологических возможностей предполагается за счет модернизации существующего и востребованного рынком навесного оборудования, а также за счет разработки нового навесного оборудования для дорожного строительства и складского хозяйства;
— увеличение числа инвестиционных проектов в дорожном, коммерческом и жилищном строительстве (объемы ввода в эксплуатацию жилых помещений к 2015 году увеличатся на 25% относительно уровня 2011 года, объемы инвестиций в основной капитал в строительстве – на 43,6%);
— развитие механизмов реализации техники, в том числе в части лизинга с использованием ресурсов ОАО «Государственная транспортная лизинговая компания», реализацией проектов по обновлению

действующего парка техники (в настоящее время износ парка строительно-дорожной техники превышает 50%).

Факторы успешности деятельности ОАО «Курганмашзавод» по продаже прицепов:

- вывод на рынок новой продукции;
- работа по расширению ТПС: новые клиенты, новые регионы;
- создание гибкой партнерской программы, нацеленной на работу с полным ассортиментом.

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

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Уставом Эмитента предусмотрены следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.
К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

1) внесение изменений и дополнений в устав Общества, за исключением случаев, предусмотренных законодательством, или утверждение устава Общества в новой редакции;
2) реорганизация Общества;
3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационного баланса;
4) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов, определение им вознаграждения, досрочное прекращение их полномочий;
5) определение количества, номинальной стоимости, категории объявленных акций и прав, предоставляемых этим акциям;
6) увеличение уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
7) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
8) избрание членов Ревизионной комиссии Общества, утверждение рекомендации Совета директоров по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии вознаграждений, досрочное прекращение их полномочий;
9) утверждение аудитора Общества;
10) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а так же распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков общества по результатам финансового года;
11) определение порядка ведения общего собрания акционеров;
12) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
13) дробление и консолидация акций;
14) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
15) принятие решений об одобрении крупных сделок, в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
16) принятие решений об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
17) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
18) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
19) принятие решения о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего;

20) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законодательством.

Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров, за исключением вопросов, предусмотренных федеральным законодательством.

Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решение по вопросам, не отнесенным к его компетенции.

Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным к его компетенции Уставом.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
2) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законодательством;
3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
5) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
6) определение рыночной стоимости имущества в случаях, предусмотренных федеральным законодательством;
7) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Уставом и федеральным законодательством;
8) образование исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций;
9) рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
10) рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
11) использование резервного фонда и иных фондов Общества;
12) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок деятельности органов управления Общества;
13) создание филиалов и открытие представительств Общества;
14) одобрение сделок, предусмотренных X главой Федерального закона «Об акционерных обществах»;
15) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
16) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а так же расторжения договора с ним;
17) утверждение договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
18) принятие решения о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего.

Одновременно с указанными решениями Совет директоров Общества обязан принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий управляющей организации (управляющего)

19) иные вопросы, предусмотренные уставом и Федеральным законодательством.

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

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

Единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Права и обязанности исполнительного органа Общества определяются правовыми актами Российской Федерации, договором, заключенным с Обществом, и Положением об исполнительном органе Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с решением Общего собрания акционеров (Протокол от 23.06.2006 г.), решением Совета директоров Общества (Протокол от 15.09.2006 г. №105) и Договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации от 18.09.2006 г. №5 переданы коммерческой организации (управляющей организации) - Обществу с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»).

сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: указанный документа у Эмитента отсутствует.

сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления:

- Порядок подготовки и проведения Общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденный решением годового общего собрания акционеров Эмитента (Протокол от 23.06.2006 г.);
- Положение о Совете директоров открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденное решением годового общего собрания акционеров Эмитента (Протокол от 23.06.2006 г.);
- Положение об исполнительном органе открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденное решением годового общего собрания акционеров Эмитента (Протокол от 23.06.2006 г.);
- Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденное решением годового общего собрания акционеров Эмитента (Протокол от 23.06.2006 г.).

адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия: http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=4501008142.

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Персональный состав Совета директоров Эмитента:

1.Фамилия, имя, отчество	Баков Альберт Владимирович
Год рождения:	1962
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Институт стран Азии и Африки (ИСАА) при МГУ им.М.В. Ломоносова Дата окончания: 1984 Специальность: международные экономические отношения

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Февраль 2006	настоящее время	Некоммерческая организация «Российский Фонд Культуры»	Первый вице-президент
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Председатель Совета директоров
Август 2006	февраль 2009	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Первый вице-президент, Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами государственной

			власти и общественными организациями
Февраль 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Первый вице-президент, Первый заместитель генерального директора по безопасности и военной продукции
Февраль 2009	настоящее время	Общероссийская общественная организация «Союз машиностроителей России»	член Центрального Совета Союза
Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

2.Фамилия, имя, отчество	Божко Александр Анатольевич
Год рождения:	1968
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Московский Государственный открытый Университет Дата окончания: 1998г. Специальность: инженер-электромеханик

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
1997 год	настоящее время	ОАО «Универсальная инвестиционная компания»	Президент
2006 год	2013 год	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Советник президента (по совместительству)
Июнь 2009	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

2013 год	настоящее время	ООО «Промтрактор-Промлит»	Советник исполнительного директора по экономическим вопросам (по совместительству)

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

3.Фамилия, имя, отчество	Болотин Михаил Григорьевич
Год рождения:	1961
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Московский химико-технологический институт им. Д.И. Менделеева Дата окончания: 1984 г. Специальность: химик - технология редких и рассеянных элементов. Кандидат химических наук

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
2006 год	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Президент
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров
Август 2007 г.	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Генеральный директор
Апрель 2008 г.	настоящее время	Комитет при Бюро ЦС Союза машиностроителей России по тракторному, сельскохозяйственному, коммунальному, дорожно-строительному и транспортному машиностроению	Член Комитета

Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

4.Фамилия, имя, отчество	Губарев Вячеслав Петрович
Год рождения:	1946
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Ленинградская артиллерийская академия им. М.И. Калинина Дата окончания: 1979 г. Специальность: инженер-экономист

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
2008 год	настоящее время	ОАО «Рособоронэкспорт»	Начальник управления ДСВИ
Июнь 2013	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал

5.Фамилия, имя, отчество	Калабашкин Вадим Леонтьевич
Год рождения:	1971
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Чувашский государственный университет им. И. Н. Ульянова, Санкт-Петербургский государственный технический университет, Российская экономическая академия им. Г. В. Плеханова Даты окончания: 1993 год, 1996 год и 2001 год соответственно; Специальность: инженер-механик; экономист; присуждена ученая степень кандидата экономических наук

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
2006 год	2010 год	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Исполнительный директор ОАО «ЧЕТРА-Промышленные машины» Заместитель генерального директора по продажам
2011 год	настоящее время	ООО «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	Генеральный директор (по совместительству)
2010 год	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Вице-президент по стратегическим альянсам
Июнь 2013	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или	Не привлекался	

уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал

6.Фамилия, имя, отчество	Романов Игорь Викторович
Год рождения:	1962
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Высшее военное авиационное училище; Даты окончания: 1983 год. Специальность: военно-политическое Военно-Воздушных Сил.

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
2009 год	2012 год	Администрация Президента РФ	Начальник департамента, референт Управления, заместитель начальника управления
2012 год	настоящее время	Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	Директор Департамента корпоративного контроля
Апрель 2013	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	член Совета директоров
Июнь 2013	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

7.Фамилия, имя, отчество	Титов Александр Иванович
Год рождения:	1956
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Липецкий политехнический институт; Даты окончания: 1978 г.; Специальность: автомобили и тракторы

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
2006 год	2009 год	ОАО «Промтрактор»	Исполнительный директор
2009 год	2011 год	ОАО «Курганмашзавод»	Исполнительный директор
2011 год	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Заместитель генерального директора по производству
Июнь 2013	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

8.Фамилия, имя, отчество	Филькин Роман Алексеевич
Год рождения:	1983
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»; Даты окончания: 2005 г.; Специальность: финансы и кредит.

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Октябрь 2009	настоящее время	Представительство компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.»	Со-директор
Июнь 2012	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

9.Фамилия, имя, отчество	Ярмолович Валерий Иосифович
Год рождения:	1964
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Ленинградский политехнический институт; Дата окончания: 1987 г.; Специальность: инженер-механик.

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров
Сентябрь 2006	2013 год	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Первый заместитель генерального директора
Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции): не сформирован, т.к. не предусмотрен уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы коммерческой организации (управляющей организации) - Обществу с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»:
управляющей организации):

полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

номер, дата предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и наименование лицензирующего органа: не осуществляет данный вид лицензируемой деятельности, указанную лицензию не имеет;

место нахождения: 428000, Российская Федерация, Чувашская республика, г. Чебоксары, проспект Мира, дом 1;

контактный телефон и факс: телефон +7 8352 30 43 14, факс +7 8352 30 43 13;

адрес электронной почты: kku_ktz@chaz.ru;

ИНН: 2130001337;

ОГРН: 1062130004210;

основание передачи полномочий: полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации в соответствии с решением Общего собрания акционеров (Протокол от 23.06.2006 г.), решением Совета директоров Общества (Протокол от 15.09.2006 г. №105) и Договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации от 18.09.2006 г. №5 (вместе с изменениями и дополнениями).

Уставом ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» предусмотрены следующие органы управления:

- общее собрание участников общества;
- Совет директоров общества;
- Единоличный исполнительный орган общества - Генеральный директор.

Совет директоров:

ФИО	Год рождения
Баков Альберт Владимирович (Председатель Совета директоров)	1962
Болотин Михаил Григорьевич	1961
Медведева Наталья Евгеньевна	1954

Романов Игорь Викторович	1962
Ярмолович Валерий Иосифович	1964

Персональный состав Совета директоров управляющей организации - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»:

1.Фамилия, имя, отчество	Баков Альберт Владимирович
Год рождения:	1962
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Институт стран Азии и Африки (ИСАА) при МГУ им.М.В. Ломоносова Дата окончания: 1984 Специальность: международные экономические отношения

Должности, занимаемые в управляющей организации и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
Февраль 2006	настоящее время	Некоммерческая организация «Российский Фонд Культуры»	Первый вице-президент
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Председатель Совета директоров
Август 2006	Февраль 2009	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Первый вице-президент, Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами государственной власти и общественными организациями
Февраль 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Первый вице-президент, Первый заместитель генерального директора по безопасности и военной продукции
Февраль 2009	настоящее время	Общероссийская общественная организация «Союз машиностроителей России»	член Центрального Совета Союза
Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или	Не привлекался	

уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал

2.Фамилия, имя, отчество	Болотин Михаил Григорьевич
Год рождения:	1961
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Московский химико-технологический институт им. Д.И. Менделеева Дата окончания: 1984 г. Специальность: химик - технология редких и рассеянных элементов. Кандидат химических наук

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
2006 год	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Президент
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров
Август 2007 г.	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Генеральный директор
Апрель 2008 г.	настоящее время	Комитет при Бюро ЦС Союза машиностроителей России по тракторному, сельскохозяйственному, коммунальному, дорожно-строительному и транспортному машиностроению	Член Комитета
Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	

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

3.Фамилия, имя, отчество	Медведева Наталья Евгеньевна
Год рождения:	1954
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Всесоюзный юридический заочный институт (ныне Московская юридическая академия); Дата окончания: 1979 г.; Специальность: правоведение, квалификация: юрист.

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	**Дата завершения работы в должности**	**Наименование организации**	**Наименование должности**
Октябрь 2006	Сентябрь 2011	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Руководитель юридического департамента
Октябрь 2010	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров
Сентябрь 2011	Ноябрь 2013	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Корпоративный секретарь по российским активам

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала	

4.Фамилия, имя, отчество	Романов Игорь Викторович
Год рождения:	1962
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Высшее военное авиационное училище; Даты окончания: 1983 год. Специальность: военно-политическое Военно-Воздушных Сил.

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
2009 год	2012 год	Администрация Президента РФ	Начальник департамента, референт Управления, заместитель начальника управления
2012 год	настоящее время	Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	Директор Департамента корпоративного контроля
Апрель 2013	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	член Совета директоров
Июнь 2013	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

5.Фамилия, имя, отчество	Ярмолович Валерий Иосифович
Год рождения:	1964
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Ленинградский политехнический институт; Дата окончания: 1987 г.; Специальность: инженер-механик.

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров

Сентябрь 2006	2013 год	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Первый заместитель генерального директора
Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

Единоличный исполнительный орган управляющей организации – Генеральный директор:

Фамилия, имя, отчество	Болотин Михаил Григорьевич
Год рождения:	1961
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Московский химико-технологический институт им. Д.И. Менделеева Дата окончания: 1984 г. Специальность: химик - технология редких и рассеянных элементов. Кандидат химических наук

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
2006 год	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Президент
Июнь 2006	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	член Совета директоров
Август 2007 г.	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Генеральный директор
Апрель 2008 г.	настоящее время	Комитет при Бюро ЦС Союза машиностроителей России по тракторному, сельскохозяйственному, коммунальному, дорожно-строительному и транспортному машиностроению	Член Комитета

Октябрь 2009	настоящее время	ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»	Член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекался	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимал	

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

Сведения по каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента) о размере всех видов вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) работниками эмитента, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Отчетный период	Виды вознаграждения	Размер вознаграждения, тыс. руб.
Совет директоров		
За 2012 год	Заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в соответствующем периоде	Не выплачивалось
За 9 мес. 2013 года		Не выплачивалось
Единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»		
За 2012 год	Заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в соответствующем периоде	99 580,0
За 9 мес. 2013 года		120 370,5

сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Вознаграждение за выполнение функций члена Совета директоров Эмитентом не выплачивается.
Вознаграждение за выполнение управляющей организацией ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» функций единоличного исполнительного органа Эмитента выплачивается в соответствии с Договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации от 18.09.2006 г. №5 (вместе с изменениями и дополнениями).

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

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

полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента: в соответствии с уставом Эмитента контроль за хозяйственной деятельностью и финансовым состоянием Эмитента осуществляет Ревизионная комиссия.
Ревизионная комиссия принимает решения большинством голосов своих членов. Проводит проверки деятельности Общества не реже одного раза в год, представляет в Совет директоров не позднее, чем за 10 дней до годового собрания акционеров, отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета, а также решениями общего собрания акционеров. Внеплановые ревизии могут проводится по требованию собрания акционеров, по инициативе самой Ревизионной комиссии, по письменному запросу владельцев не менее чем 10 процентов обыкновенных акций Общества или большинства членов Совета директоров.
Ревизионная комиссия имеет право требовать от Совета директоров и работников Общества необходимую информацию и документы. Члены Ревизионной комиссии имеют право присутствовать на заседании Совета директоров.
Ревизионная комиссия в своей деятельности руководствуется уставом, положением о Ревизионной комиссии, утвержденным собранием акционеров, решениями общего собрания акционеров и действующим законодательством.

В соответствии с Положением о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным общим собранием акционеров (Протокол от 23.06.2006 г.):
Ревизионная комиссия проверяет и ревизует финансово-хозяйственную деятельность и текущую документацию Общества не реже одного раза в год. Проверки могут осуществляться по поручению собрания акционеров, совета директоров, акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе Комиссии.
При выполнении своих функций Ревизионная комиссия:

- проверяет финансовую документацию, заключения комиссии по инвентаризации имущества, сравнивает указанные документы с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверяет законность договоров Общества, расчетов с контрагентами;
- анализирует ведение бухгалтерского и статистического учета;
- проверяет соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ и др.;
- анализирует финансовое положение Общества, его платежеспособность, ликвидность активов, соотношение собственных и заемных средств, выявляет резервы улучшения экономического состояния Общества и вырабатывает рекомендации для органов управления;
- проверяет своевременность и правильность платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, погашение прочих обязательств;
- проверяет правильность составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверяет правомочность решений, принимаемых советом директоров, их соответствие уставу Общества и решениям собраний акционеров;
- анализирует решения собрания акционеров, вносит предложения по их корректировке при расхождениях с законодательством и другими нормативными актами.

сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита): в соответствии с уставом Эмитента и Положением о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным общим собранием акционеров (Протокол от 23.06.2006 г.), контроль за хозяйственной деятельностью и финансовым состоянием Эмитента осуществляет Ревизионная комиссия
в том числе:
информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), ее количественном составе и сроке ее работы: указанная служба отсутствует;

сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: предотвращение использования служебной информации регламентируется Приказом Исполнительного директора ОАО «Курганмашзавод» №352 от 10.06.2010 г. «О режиме коммерческой тайны в ОАО «Курганмашзавод», а также Письмом Управления безопасности Российского Агентства по обычным вооружениям от 23.12.2003 г. № ДГ - 6281.

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

информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, с указанием по каждому члену такого органа эмитента следующих сведений:

Персональный состав Ревизионной комиссии:

1. Фамилия, имя, отчество	Вакульченко Ирина Анатольевна
Год рождения:	1962
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Курганский государственный педагогический институт; Уральская академия государственной службы Год окончания: 1984 г., 2006 г.; Специальность: учитель истории, обществоведения и английского языка средней школы; Национальная экономика

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
декабрь 2006	Июль 2012	ОАО «Курганмашзавод»	Начальник отдела координации
Июнь 2006	Настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии
Июль 2012	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Заместитель коммерческого директора

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления	Не имеет	шт.;

прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:		
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала	

2. Фамилия, имя, отчество	Гусева Наталья Михайловна
Год рождения:	1972
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Академия труда и социальных отношений Год окончания: 2011; Специальность: экономист

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Март 2010	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Ведущий бухгалтер
Июнь 2013	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала	

3. Фамилия, имя, отчество	Ильина Ольга Викторовна

Год рождения:	1978
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Курганский торгово-экономический техникум Год окончания: 1998; Специальность: бухгалтер - экономист Наименование учебного заведения: Курганская государственная сельскохозяйственная академия Год окончания: 2008; Специальность: Экономика и управление АПК

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности	
Сентябрь 2007	Май 2012	ОАО «Курганмашзавод»	Ведущий бухгалтер главной бухгалтерии	
Май 2012	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Начальник бюро главной бухгалтерии	
Июнь 2012	Настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии	
Доля участия в уставном капитале эмитента:			Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента			Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:			Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента			Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента			Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:			Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента			Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти			Не привлекалась	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)			Не занимала	

4. Фамилия, имя, отчество	Коробкова Валентина Сергеевна
Год рождения:	1977
Сведения об образовании:	Высшее; Наименование учебного заведения: Курганская государственная сельскохозяйственная академия; Год окончания: 2002; Специальность: экономика и управление аграрным производством

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Декабрь 2007	Декабрь 2008	ОАО «Курганмашзавод»	Ведущий экономист
Декабрь 2008	Декабрь 2009	ОАО «Курганмашзавод»	Ведущий экономист ПЭО
Декабрь 2009	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Заместитель начальника ПЭО
Июнь 2012	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала

5. Фамилия, имя, отчество	Кудрявцева Олеся Анатольевна
Год рождения:	1976
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Курганский государственный университет Год окончания: 1998 Специальность: финансы и кредит

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Июнь 2007	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Заместитель главного бухгалтера
Июнь 2008	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют	
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась	
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала	

6. Фамилия, имя, отчество	Сайкова Светлана Григорьевна
Год рождения:	1977
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Курганский государственный университет; Московский государственный университет экономики, статистики и информатики Год окончания: 1999, 2003; Специальность: филология; финансы и кредит

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
ноябрь 2006	октябрь 2008	ОАО «Курганмашзавод»	Заместитель начальника финансового управления - начальник отдела бюджетирования и управления оборотным капиталом
январь 2010	август 2010	ОАО «Курганмашзавод»	Заместитель начальника финансового управления - начальник финансового отдела
Июнь 2010	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии
август 2010	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Начальник финансового управления

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала

7. Фамилия, имя, отчество	Тимошенко Елена Владимировна
Год рождения:	1985
Сведения об образовании:	Высшее Наименование учебного заведения: Курганская государственная сельскохозяйственная академия Год окончания: 2008 Специальность: экономика и управление на предприятии агропромышленного комплекса

Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Дата вступления в (назначения на) должность	Дата завершения работы в должности	Наименование организации	Наименование должности
Июль 2008	Апрель 2010	ОАО «Курганмашзавод»	Экономист УП УХД
Апрель 2010	Июль 2011	ОАО «Курганмашзавод»	Ведущий экономист ПЭО
Июль 2011	настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Начальник бюро ПЭО
Июнь 2012	Настоящее время	ОАО «Курганмашзавод»	Член ревизионной комиссии

Доля участия в уставном капитале эмитента:	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента	Не имеет	%;
Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента:	Не имеет	шт.;
Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента	Не имеет	%;
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента	Не имеет	%;
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента:	Не имеет	шт.;

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	Отсутствуют
Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти	Не привлекалась
Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)	Не занимала

Персональный состав иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: у Эмитента отсутствует служба внутреннего аудита или иной орган контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью, отличный от ревизионной комиссии эмитента.

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

Информация по каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) работниками эмитента, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Отчетный период	Виды вознаграждения	Размер вознаграждения, тыс. руб.
Ревизионная комиссия		
За 2012 год	Заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в соответствующем периоде	Не выплачивалось
За 9 мес. 2013 года		Не выплачивалось

сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: Вознаграждение за выполнение функций членов Ревизионной комиссии Эмитентом не выплачивается.

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

средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	Отчетный период				
	2008 г	2009 г	2010 г	2011 г	2012 г
Средняя численность работников, чел.	6 198	5 369	5 272	5 216	4 800
Доля работников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	16,7	17,0	17,3	18,4	19,7
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	866 207,2	784 693,7	930 755,2	977 731,9	986 473,1
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	17 852,1	12 017,0	10 041,1	5 982,7	4 066,8

факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной изменений численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента: существенное изменение численности произошло по итогам 2009 года - уменьшение на 13%, что было вызвано проведением плановой оптимизации структуры персонала.

сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники): в состав сотрудников (работников) Эмитента входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники), сведения о которых представлены в п.6.2 Проспекта.
сведения о создании профсоюзного органа сотрудниками (работниками) эмитента: сотрудниками (работниками) Эмитента создан профсоюзный орган.

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

сведения о наличии любых соглашений или обязательств эмитента, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде), а также доле участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента: указанные соглашения и обязательства Эмитента отсутствуют.
сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: сотрудникам (работникам) Эмитента не предоставлялись опционы Эмитента, возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов Эмитента также отсутствует.

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

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: 4 538;
общее количество номинальных держателей акций эмитента: 5;

общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): 4 569;
указание категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список: владельцы обыкновенных акций Эмитента, которые подлежали включению в такой список, 2 826; владельцы привилегированных акций Эмитента, которые подлежали включению в такой список, 3 145;
дата составления такого списка: 14.02.2014 г.

7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, входящие в состав участников (акционеров) эмитента на дату утверждения проспекта, владеющие не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

1. Полное фирменное наименование	**Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви (Machinery & Industrial Group N.V.)**
Сокращенное фирменное наименование:	Не применимо
Место нахождения:	Нидерланды, 1043GR, г. Амстердам, ул. Кингсфордвег, 151 (Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam Netherlands)
ИНН (если применимо):	Не применимо
ОГРН (если применимо):	Не применимо
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента:	55,3632%
Размер доли принадлежащих участнику (акционеру) обыкновенных акций эмитента:	66,5292%
сведения о лицах, контролирующих указанного участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций:	

Полное фирменное наименование:	Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»
Сокращенное фирменное наименование:	Внешэкономбанк
Место нахождения:	город Москва
ИНН (если применимо):	7750004150
ОГРН (если применимо):	1077711000102
Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента	100%
Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента	-
Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	Не имеет
Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу	прямой контроль
Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль	участие в юридическом лице, являющимся акционером Эмитента
Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля	право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося акционером Эмитента
В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль	Для прямого контроля не указывается
Иные сведения	Отсутствуют

2. Полное фирменное наименование	**Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»**
Сокращенное фирменное наименование:	ОАО «СКБМ»
Место нахождения:	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17
ИНН (если применимо):	4501033519
ОГРН (если применимо):	1024500509659
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента:	13,9344%
Размер доли принадлежащих участнику (акционеру) обыкновенных акций эмитента:	15,9292%
сведения о лицах, контролирующих указанного участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций:	
Полное фирменное наименование:	Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»
Сокращенное фирменное наименование:	ОАО «Курганмашзавод»
Место нахождения:	Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17
ИНН (если применимо):	7704621832
ОГРН (если применимо):	1067758883642
Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента	65,18%

Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента	74,8754%
Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	-
Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	-

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу	прямой контроль
Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль	участие в юридическом лице, являющимся акционером Эмитента
Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля	право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося акционером Эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося акционером Эмитента;
В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль	Для прямого контроля не указывается
Иные сведения	Отсутствуют

3. Полное фирменное наименование	**Просперити Рассвет Лимитед (Prosperity Rassvet Limited)**
Сокращенное фирменное наименование:	Не применимо
Место нахождения:	Уинвард 1, Регата Офис Парк, Гранд Кайман, Каймановы острова (Windward 1, Regatta Office Park, Grand Cayman, Cayman Islands)
ИНН (если применимо):	Не применимо
ОГРН (если применимо):	Не применимо
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента:	10,1312%
Размер доли принадлежащих участнику (акционеру) обыкновенных акций эмитента:	Не имеет

сведения о лицах, контролирующих указанного участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций: указанные лица отсутствуют.

сведения о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) указанного участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций указанного участника (акционера) эмитента: указанные лица отсутствуют.

4. Полное фирменное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «Железнодорожные технологии»**
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «Железнодорожные технологии»
Место нахождения:	428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101
ИНН (если применимо):	2130001087
ОГРН (если применимо):	1062130003869
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента:	6,0755%

Размер доли принадлежащих участнику (акционеру) обыкновенных акций эмитента:	8,1007%

сведения о лицах, контролирующих указанного участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций: эмитент не обладает указанной информацией*.
сведения о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) указанного участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций указанного участника (акционера) эмитента: эмитент не обладает указанной информацией*.
** Сведения о данном акционере Эмитента указаны по данным составленного регистратором списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров эмитента по состоянию на 14.02.2014. В соответствии с п.19 ст 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 года №39-ФЗ обязанность предоставления участником (акционером) эмитента, обязанного осуществлять раскрытие информации в соответствии с указанной статьей закона, владеющим 5 или более процентами голосующих акций (долей) такого эмитента, информации о лице (появлении лица), которое его контролирует, либо о его отсутствии (прекращении оснований такого контроля), лежит на таком участнике (акционере) эмитента. В соответствии с п.23 ст.30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 года №39-ФЗ лица, указанные в пунктах 19 - 22 указанной статьи, предоставляют предусмотренную указанными пунктами информацию путем направления уведомления Эмитенту и в Банк России. На дату утверждения Проспекта Эмитент не получал от Общества с ограниченной ответственностью «Железнодорожные технологии» никаких уведомлений о контролирующих его лицах и/или владеющих н менее чем 20 процентами его уставного капитала, в том числе предусмотренных Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».*

Сведения о номинальных держателях, на имя которых в реестре акционеров эмитента зарегистрированы акции эмитента, составляющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций:

1. Полное фирменное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Московский Депозитарий»
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «ЦМД»
Место нахождения:	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.35, стр. 1А
ИНН	7701123451
ОГРН	1027739040174
Контактный телефон и факс, адрес электронной почты	телефон: +7 495 739 8554, факс: +7 495 739 8554, адрес электронной почты: depo@mosdepo.ru
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую ли	лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-03974-000100, выданная 15.12.2000 г. Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг без ограничения срока действия
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	93 920 110
Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	9 172 539

2. Полное фирменное наименование:	Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
Сокращенное фирменное наименование:	НКО ЗАО НРД
Место нахождения:	город Москва, улица Спартаковская, дом 12
ИНН	7702165310
ОГРН	1027739132563
Контактный телефон и факс, адрес электронной почты	телефон: +7 495 234 4827, факс: +7 495 956 0938, адрес электронной почты: info@nsd.ru
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую ли	лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-12042-000100, выданная 19.02.2009 г. Центральным

	банком Российской Федерации (Банком России) без ограничения срока действия
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	Отсутствуют
Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	21 466 026

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

сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента и специальных правах: доля уставного капитала Эмитента находится в государственной (федеральной) собственности;

размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной) собственности: отсутствует;

размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (субъектов Российской Федерации): 0,000026% уставного капитала Эмитента;

полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации) лица, которое от имени субъекта Российской Федерации осуществляет функции участника (акционера) эмитента: Курганская область в лице Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области*;

место нахождения либо фамилия, имя, отчество (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени субъекта Российской Федерации осуществляет функции участника (акционера) эмитента: : г. Курган, ул. Гоголя, 56*..

размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в муниципальной собственности: отсутствует;

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом («золотой акции»): такое право отсутствует;

срок действия специального права («золотой акции»): такое право отсутствует**.**

** в соответствии с предоставленным ОАО «Реестр» списком лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров Эмитента по состоянию на 14.02.2014 г., владельцем 0,000026% уставного капитала является Фонд имущества Курганской области с местом нахождения 640000, г.Курган, ул. Гоголя 11. По данным официального сайта Правительства Курганской области (http://kurganobl.ru/organy-vlasti/departament-imushchestvennyh-i-zemelnyh-otnosheniy-kurganskoy-oblasti-0) действующим на дату утверждения Проспекта исполнительным органом государственной власти Курганской области, осуществляющим властные полномочия в сфере управления государственным имуществом Курганской области и государственного регулирования в области имущественных отношений, земельных отношений, а также правопреемником Фонда государственного имущества Курганской области является Департамент имущественных и земельных отношений Курганской области. По данным пп.8 п.10 Положения о Департаменте имущественных и земельных отношений Курганской области, размещенном на странице в сети Интернет по адресу http://dizo.kurganobl.ru/611, к полномочиям Департамента относится в том числе осуществление от имени Курганской области прав акционера открытого акционерного общества, участника общества с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах которых находятся в государственной собственности Курганской области и не закреплены за государственными предприятиями, областными государственными учреждениями. Местом нахождения Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области в соответствии с п.8 указанного Положения о Департаменте является г. Курган, ул. Гоголя, д. 56.*

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

ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, указываются такие ограничения: такие ограничения отсутствуют.

ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: В соответствии со статьями 3 и 6 Федерального закона «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения

обороны страны и безопасности государства» от 29 апреля 2008 года №57-ФЗ Эмитент является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства. В целях обеспечения обороны страны и безопасности государства указанным законом устанавливаются изъятия ограничительного характера для иностранных инвесторов и для группы лиц, в которую входит иностранный инвестор, при их участии в уставных капиталах хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и (или) совершении ими сделок, влекущих за собой установление контроля над указанными хозяйственными обществами.

иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: отсутствуют.

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

составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «30» апреля 2008 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складоч-ном) капитале (паевом фонде) эмитента	Доля принадле жавших обыкнове нных акций эмитента
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Тракторные заводы»	Общество с ограниченной ответственность ью «Концерн «Тракторные заводы»	111141, г. Москва, ул. Электродная, д.3 Б	1037720026838	7720282707	51,713%	66.2547 %
2.	Просперити Рассвет Лимитед (Prosperity Rassvet Limited)	Не применимо	П.О. Бокс 897 ГТ, Уан Кэпитал Плейс , Джорж Таун, Гранд Кайман, Каймановы острова (P.O.BOX 897 GT, One	Не применимо	Не применимо	17,8310%	8.0613%

			Capital Place, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands)				
4.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	12,8378%	6.5078%

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «11» мая 2009 г., «24» октября 2009 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
1.	Концерн Тракторные Заводы Н.Ви (Concern Tractor Plants N.V.)	Не применимо	Старвинскилаан 3105 Атриум, 1077 Зет Икс Амстердам (Strawinskylaan 3105 Atrium, 1077 ZX Amsterdam)	Не применимо	Не применимо	55,403%	66,5291%
2.	Просперити Рассвет Лимитед (Prosperity Rassvet Limited)	Не применимо	П.О. Бокс 897 ГТ, Уан Кэпитал Плейс , Джорж Таун, Гранд Кайман, Каймановы острова (P.O.BOX 897 GT, One Capital Place, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands)	Не применимо	Не применимо	17,8310%	8,0494%
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	13,9344%	15,9292%

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «04» мая 2010 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
1.	Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви. (Machinery & Industrial Group N.V.)	Не применимо	Нидерланды, 1043GR, г. Амстердам,	Не применимо	Не применимо	55,3632%	66,5292%

			ул. Кингсфордвег, 151 (Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam Netherlands)				
2.	Просперити Рассвет Лимитед (Prosperity Rassvet Limited)	Не применимо	Уинвард 1, Регата Офис Парк, Гранд Кайман, Каймановы острова (Windward 1, Regatta Office Park, Grand Cayman, Cayman Islands)	Не применимо	Не применимо	17,6820%	7,8626%
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	13,9344%	15,9292%

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «26» октября 2010 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента*	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
1.	Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви. (Machinery & Industrial Group N.V.)	Не применимо	Нидерланды, 1043GR, г. Амстердам, ул. Кингсфордвег, 151 (Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam Netherlands)	Не применимо	Не применимо	-	66,5292%
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	-	15,9292%
4.	Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»	ОАО «Курганмашзавод»	Российская Федерация, 640027, РФ, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17	1067758883642	4501008142	-	8,1007%

** список лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров на указанную дату был составлен регистратором только в отношении владельцев обыкновенных именных акций Эмитента (списки лиц - владельцев привилегированных акций Эмитента на эту дату регистратором не составлялись и не представлялись Эмитенту), в связи с чем рассчитать долю соответствующего акционера в уставном капитале Эмитента по данным списка не представляется возможным.*

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «10» ноября 2010 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента**	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента

1.	Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви. (Machinery & Industrial Group N.V.)	Не применимо	Нидерланды, 1043GR, г. Амстердам, ул. Кингсфордвег, 151 (Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam Netherlands)	Не применимо	На применимо	-	74,6828%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Железнодорожные технологии»	ООО «Железнодорожные технологии»	428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101	1062130003869	2130001087	-	8.1007 %
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	6400027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	-	15,9292%

** ** список лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров на указанную дату был составлен регистратором только в отношении владельцев обыкновенных именных акций Эмитента (списки лиц - владельцев привилегированных акций Эмитента на эту дату регистратором не составлялись и не представлялись Эмитенту), в связи с чем рассчитать долю соответствующего акционера в уставном капитале Эмитента по данным списка не представляется возможным.*

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «20» февраля 2011 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
1.	Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви. (Machinery & Industrial Group N.V.)	Не применимо	Нидерланды, 1043GR, г. Амстердам, ул. Кингсфордвег, 151 (Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam Netherlands)	Не применимо	Не применимо	55,3632%	66,5292%
2	Общество с ограниченной ответственностью «Железнодорожные технологии»	ООО «Железнодорожные технологии»	428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101	1062130003869	2130001087	6,0755 %	8.1007 %
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	13,9344%	15,9292%

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «17» мая 2011 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
1.	Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви. (Machinery & Industrial Group N.V.)	Не применимо	Нидерланды, 1043GR, г. Амстердам, ул. Кингсфордвег, 151	Не применимо	Не применимо	55,3632%	66,5292%

			(Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam Netherlands)				
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Железнодорожные технологии»	ООО «Железнодорожные технологии»	428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101	1062130003869	2130001087	6,0755 %	8.1007 %
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	13,9344%	15,9292%
4.	Просперити Рассвет Лимитед (Prosperity Rassvet Limited)	Не применимо	Уинвард 1, Регата Офис Парк, Гранд Кайман, Каймановы острова (Windward 1, Regatta Office Park, Grand Cayman, Cayman Islands)	Не применимо	Не применимо	11,7850%	-

На дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента «16» мая 2012 г.:

№ пп	Полное фирменное наименование участника (акционера) эмитента или Фамилия, имя отчество физического лица	Сокращенное фирменное наименование участника (акционера) эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
1.	Мэшинери энд Индастриал Груп Эн. Ви. (Machinery & Industrial Group N.V.)	Не применимо	Старвинскилаан 3105 Атриум, 1077 Зет Икс Амстердам (Strawinskylaan105 Atrium, 1077 ZX Amsterdam)	Не применимо	Не применимо	55,3632%	66,5292%
2	Общество с ограниченной ответственностью «Железнодорожные технологии»	ООО «Железнодорожные технологии»	428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101	1062130003869	2130001087	6,0755 %	8,1007 %
3.	Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	ОАО «СКБМ»	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17	1024500509659	4501033519	13,9344%	15.929%
4.	Просперити Рассвет Лимитед (Prosperity Rassvet Limited)	Не применимо	Уинвард 1, Регата Офис Парк, Гранд Кайман, Каймановы острова (Windward 1, Regatta Office Park, Grand Cayman, Cayman Islands)	Не применимо	Не применимо	11,7850%	-

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

сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершенного финансового года за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/тыс. руб.	108 шт./ 5 219 482 тыс. руб.	91 шт./ 14 695 693 тыс. руб.	160 шт./ 6 621 333 тыс. руб.	251 шт./ 61 486 583 тыс. руб.	316 шт./ 7 153 518 тыс. руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/тыс. руб.	104 шт./ 4 719 482 тыс. руб.	91 шт./ 14 695 693 тыс. руб.	159 шт./ 6 502 602 тыс. руб.	251 шт./ 61 486 583 тыс. руб..	314 шт./ 6 159 571 тыс. руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров, штук/тыс. руб.	4 шт./ 500 000 тыс. руб.	-	1 шт./ 118 731 тыс. руб.	-	1 шт./ 29 387 тыс. руб.
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/тыс. руб.	-	-	-	-	1 шт./ 964 560 тыс. руб.

Информация о каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

При расчете размера сделки в процентах от балансовой стоимости активов используется балансовая стоимость активов Эмитента по данным формы 1 «Бухгалтерский баланс», составленной за ближайший предшествующий дате совершения сделки отчетный месяц.

1. дата совершения сделки: 29.04.2008 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: заём выданный;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Кредитор), ОАО «Чебоксарский агрегатный завод» (Заемщик);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Заемщик - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Заемщик - является аффилированным лицом члена Совета директоров Эмитента Болотина Михаила Григорьевича.

директоров Эмитента Маховикова Эдуарда Алексеевича;

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 473 000 тыс. руб., что составляет 6,6% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.03.2008 г. (7 199 742 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2013 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 22.06.2007 г., Протокол №б/н от 27.06.2007 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

2. дата совершения сделки: 31.03.2009 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «МДМ-Банк», обеспечивающий исполнение обязательств ОАО «Чебоксарский агрегатный завод»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «МДМ-Банк» (Кредитор), ОАО «Чебоксарский агрегатный завод» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 22 742 709 долларов США. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 773 557 тыс. руб., что составляет 7,6% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2009 г. (10 149 418 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2008 г., Протокол №б/н от 02.07.2008 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

3. дата совершения сделки: 31.08.2009 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «АК БАРС» БАНК, обеспечивающий исполнение обязательств ОАО «ПО «Красноярский завод комбайнов»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «АК БАРС» БАНК (Кредитор) и ОАО «ПО «Красноярский завод комбайнов» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».
2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Маховиков Эдуард Алексеевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Маховиков Эдуард Алексеевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 556 000 тыс. руб., что составляет 5,2 % от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.07.2009 г. (10 625 622 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2009 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 26.06.2009 г., Протокол №б/н от 09.07.2009 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

4. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ЗАО «Промтрактор-Вагон»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор), ЗАО «Промтрактор-Вагон» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 6 598 514 869 японских йен. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 2 234 659 тыс. руб., что составляет 21,1% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

5. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ООО «Чебоксарский завод промышленного литья»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор), ООО «Чебоксарский завод промышленного литья» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 1 529 505 тыс. руб., что составляет 14,4% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

6. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ЗАО «Промтрактор-Вагон»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор) и ЗАО «Промтрактор-Вагон» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 689 370 тыс. руб., что составляет 5,6% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

7. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ОАО «Четра-ПМ»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор) и ОАО «Четра-ПМ» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».
2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации и в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации и в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 690 000 тыс. руб., что составляет 6,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

8. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ООО «Четра-КЗЧ»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор) и ООО «Четра-КЗЧ» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с

законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 600 000 тыс. руб., что составляет 5,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

9. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ОАО «Чебоксарский завод промышленных тракторов»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор) и ОАО «Чебоксарский завод промышленных тракторов» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Андреев Валентин Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Андреев Валентин Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Божко Александр Анатольевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Божко Александр Анатольевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

7) фамилия, имя, отчество физического лица: Маховиков Эдуард Алексеевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Маховиков Эдуард Алексеевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 600 000 тыс. руб., что составляет 5,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

10. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и ОАО «Сбербанк России», обеспечивающий исполнение обязательств ЗАО «Промтрактор-Вагон»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), ОАО «Сбербанк России» (Кредитор) и ЗАО «Промтрактор-Вагон» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 800 000 тыс. руб., что составляет 7,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

11. дата совершения сделки: 12.01.2010 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поставки продукции;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Покупатель) и ООО «ЗКЛЗ» (Поставщик);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Поставщик - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющим более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Поставщик - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Поставщика.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Поставщика.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Поставщика.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 689 606 тыс. руб.,

что составляет 6,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2009 г. (10 489 905 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2010 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 26.06.2009 г., Протокол №б/н от 09.07.2009 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

12. дата совершения сделки: 18.02.2010 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор продажи продукции;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Продавец) и ООО «Агромашхолдинг» (Покупатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Покупатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента - ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы».
2) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Покупателя.
3) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Покупателя.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Покупателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 982 567 тыс. руб., что составляет 9,4% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2009 г. (10 489 905 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2010 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 26.06.2009 г., Протокол №б/н от 09.07.2009 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

13. дата совершения сделки: 21.03.2011 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор ипотеки недвижимого имущества между ОАО «Курганмашзавод» и синдикатом банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО "Россельхозбанк", ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия»,

ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ»), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Залогодатель), ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель), синдикат банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО "Россельхозбанк", ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ»);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является управляющей организацией Эмитента.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке Выгодоприобретателя.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления стороны по сделке Выгодоприобретателя;

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Сапелин Андрей Юрьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 2 256 248 тыс. руб., что составляет 10,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 16.12.2010 г., Протокол №б/н от 17.12.2010 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

14. дата совершения сделки: 21.03.2011 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор залога товаров в обороте между ОАО «Курганмашзавод» и синдикатом банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО "Россельхозбанк", ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ»), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Залогодатель), синдикат банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО "Россельхозбанк", ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ») (Залогодержатели) и ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является управляющей организацией Эмитента.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления стороны по сделке – Выгодоприобретателя;

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Сапелин Андрей Юрьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы

размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 1 115 713 тыс. руб., что составляет 5,3% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 16.12.2010 г., Протокол №б/н от 17.12.2010 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

15. дата совершения сделки: 21.03.2011 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор залога оборудования между ОАО «Курганмашзавод» и синдикатом банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО «Россельхозбанк», ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ»), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Залогодатель), синдикат банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО «Россельхозбанк», ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ») (Залогодержатели) и ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)
сокращенное фирменное наименование: не применимо;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.
2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является управляющей организацией Эмитента.
3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления стороны по сделке – Выгодоприобретателя;

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Сапелин Андрей Юрьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 1 627 795 тыс. руб., что составляет 7,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 16.12.2010 г., Протокол №б/н от 17.12.2010 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

16. дата совершения сделки: 21.03.2011 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и синдикатом банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО «Россельхозбанк», ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ»), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), синдикат банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО «Россельхозбанк», ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ») (Кредиторы) и ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является управляющей организацией Эмитента.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления стороны по сделке – Выгодоприобретателя;

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Сапелин Андрей Юрьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 32 332 760 тыс. руб., что составляет 153,8% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 16.12.2010 г., Протокол №б/н от 17.12.2010 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

17. дата совершения сделки: 28.03.2011 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: предоставление займа;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Заимодавец);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Займодавец - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Займодавца - является управляющей организацией Эмитента.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Займодавца.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке Займодавца.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления стороны по сделке Займодавца;.
6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Сапелин Андрей Юрьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке Заимодавца.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 2 210 447 тыс. руб., что составляет 10,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2013 г., обязательства не исполнены. Возникновение просроченной задолженности Эмитента по займу связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по займу предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На дату утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2010 г., Протокол №б/н от 23.06.2010 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

18. дата совершения сделки: 28.03.2011 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: предоставление займа;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Заимодавец);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)
сокращенное фирменное наименование: не применимо;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Заимодавец - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.
2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Заимодавец - является управляющей организацией Эмитента.
3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке - Заимодавца.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления стороны по сделке Заимодавца.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления стороны по сделке Заимодавца;

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Сапелин Андрей Юрьевич занимает должность в органах управления стороны по сделке Заимодавца.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 3 691 301 тыс. руб., что составляет 17,6% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г. Возникновение просроченной задолженности Эмитента по процентам по займу связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по займу предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На дату утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2010 г., Протокол №б/н от 23.06.2010 г.;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

19. дата совершения сделки: 20.12.2011 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и Внешэкономбанком, обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), Внешэкономбанк (Кредитор) и ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющим более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является управляющей организацией Эмитента.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом члена Совета директоров Эмитента Болотина Михаила Григорьевича.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом члена Совета директоров Эмитента Бакова Альберта Владимировича.
5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом члена Совета директоров Эмитента Ярмоловича Валерия Иосифовича.
6) фамилия, имя, отчество физического лица: Сапелин Андрей Юрьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом члена Совета директоров Эмитента Сапелина Андрея Юрьевича.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 15 000 000 тыс. руб., что составляет 75,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2011 г. (19 864 396 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 02.11.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 28.03.2011 г., Протокол №б/н от 29.03.2011 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

20. дата совершения сделки: 08.10.2012 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: предоставление кредита в форме кредитной линии;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), Внешэкономбанк (Кредитор);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:
1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)
сокращенное фирменное наименование: не применимо;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Кредитор - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.
2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке –Кредитор - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 107 500 000

долларов США. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 3 329 748 тыс. руб., что составляет 17,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.08.2012 г. (18 811 528 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 01.10.2013 г., обязательства по сделке исполнены сторонами 12.07.2013 г. в полном объеме;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2012 г., Протокол №б/н от 23.06.2012 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

21. дата совершения сделки: 07.06.2013 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» и Внешэкономбанком, обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ВМК «ВГТЗ»;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), Внешэкономбанк (Кредитор) и ООО «ВМК «ВГТЗ» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви);
сокращенное фирменное наименование: не применимо;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента;
2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организацией Эмитента.
3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации и в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации и в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.
6) фамилия, имя, отчество физического лица: Романов Игорь Викторович;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Романов Игорь Викторович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 2 713 596 тыс. руб., что составляет 11,1% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.04.2013 г. (24 443 741 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2014 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): решение об одобрении сделки не принималось;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: указаны ниже в настоящем разделе.

22. дата совершения сделки: 08.07.2013 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: предоставление кредита в форме кредитной линии;
стороны сделки: ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), Внешэкономбанк (Кредитор);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)
сокращенное фирменное наименование: не применимо;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Кредитор - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.
2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Кредитор - является аффилированным лицом управляющей организацией Эмитента .- ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 169 193 000 долларов США. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составил 5 528 060 тыс. руб., что составляет 22,3% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.05.2013 г. (24 755 229 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 22.11.2014 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.06.2013 г., Протокол №б/н от 03.07.2013 г.;
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

По каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации:
1. дата совершения сделки: 26.12.2012 г.;
предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель) и ЗАО АКБ «НОВИКОМБАНК» (Гарант), обеспечивающий исполнение обязательств ОАО «НИИ Стали» (Выгодоприобретатель);
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви)

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента.

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организации Эмитента ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Романов Игорь Викторович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Романов Игорь Викторович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 964 561 тыс. руб., что что составляет 4,9% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2012 г. (19 517 469 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2013 г., обязательства ОАО «Курганмашзавод» по договору поручительства прекращены в связи с исполнением Выгодоприобретателем обязательств перед Кредитором своевременно и в полном объеме.

обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки: данная сделка может быть одобрена только Общим собранием акционеров, в связи с тем, что ее размер составляет более 2% балансовой стоимости активов Эмитента (п. 4 ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»). Вопрос об одобрении сделки был вынесен на рассмотрение общего собрания акционеров 28 марта 2013 года, но в связи с отсутствием кворума для принятия решения по нему голосование не проводилось и никакого решения не было принято. Обязательства ОАО «НИИ Стали» (Принципал) по договору о предоставлении банковской гарантии между ОАО «НИИ Стали» и ЗАО АКБ «НОВИКОМБАНК» исполнены своевременно и в полном объеме в связи с чем по договору поручительства к Эмитенту не предъявлялось никаких требований и обязательства сторон по нему были прекращены 31 декабря 2013 года;

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

2. дата совершения сделки: 07.06.2013 г.;

предмет сделки и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель) и Внешэкономбанком (Кредитор), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ВМК «ВГТЗ» (Выгодоприобретатель);

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) полное фирменное наименование: Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви);

сокращенное фирменное наименование: не применимо;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом акционера Эмитента Machinery&IndustrialGroup N. V. (Мэшинери&ИндастиралГроуп Эн. Ви), владеющего более 20% голосующих акций Эмитента;

2) полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: сторона по сделке – Выгодоприобретатель - является аффилированным лицом управляющей организацией Эмитента.

3) фамилия, имя, отчество физического лица: Болотин Михаил Григорьевич;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Болотин Михаил Григорьевич занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

4) фамилия, имя, отчество физического лица: Баков Альберт Владимирович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Баков Альберт Владимирович занимает должность в органах управления управляющей организации и в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

5) фамилия, имя, отчество физического лица: Ярмолович Валерий Иосифович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Ярмолович Валерий Иосифович занимает должность в органах управления управляющей организации и в органах управления стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

6) фамилия, имя, отчество физического лица: Романов Игорь Викторович;

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: член Совета директоров Эмитента Романов Игорь Викторович занимает должность в органах управления управляющей организации стороны по сделке - Выгодоприобретателя.

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): 2 713 596 тыс. руб., что что составляет 11,1% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.04.2013 г. (24 443 741 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: срок исполнения обязательств по сделке 31.12.2014 г. Срок исполнения обязательства по сделке не наступил. Выгодоприобретателем обязательства перед Кредитором исполняются своевременно и в полном объеме, факты просрочки отсутствуют.

обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки: данная сделка может быть одобрена только Общим собранием акционеров, в связи с тем, что ее размер составляет более 2% балансовой стоимости активов Эмитента (п. 4 ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»). Вопрос об одобрении сделки был вынесен на рассмотрение общего собрания акционеров 30 июня 2013 года. Решение об одобрении сделки не было принято.

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность

менее 5 лет (информация приводится в виде таблицы, значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного финансового года):

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.				
	2008	2009	2010	2011	2012
Общий размер дебиторской задолженности	2 702 852	3 637 104	7 275 025	7 842 077	8 900 543
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	Отсутствует	Отсутствует	2 059 125	228 337	98 489

Структура дебиторской задолженности эмитента за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.2012	30.09.2013
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 597 176	4 981 245
в том числе просроченная	98 488	93 317
Дебиторская задолженность по векселям к получению	293 593	
в том числе просроченная	-	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-	-
в том числе просроченная		-
Прочая дебиторская задолженность	6 009 774	5 856 091
в том числе просроченная	1	2 835
Общий размер дебиторской задолженности	8 900 543	10 837 336
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	98 489	96 152

Сведения о дебиторах в составе дебиторской задолженности эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

По состоянию за 2008, 2009 и 2010 год указанные дебиторы отсутствовали.

По состоянию за 2011 год:

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) или фамилия, имя, отчество	Открытое акционерное общество «Рособоронэкспорт»; ОАО «Рособоронэкспорт»	
Место нахождения	107076, Московская область, г. Москва, ул. Стромынка, 27	
ИНН (если применимо)		7718852163
ОГРН (если применимо)		1117746521452
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.		1 934 155
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)		задолженность не является просроченной
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.		

По состоянию за 2012 год:

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой	Открытое акционерное общество «Рособоронэкспорт»; ОАО «Рособоронэкспорт»

организации - наименование) или фамилия, имя, отчество		
Место нахождения	107076, Московская область, г. Москва, ул. Стромынка, 27	
ИНН (если применимо)		7718852163
ОГРН (если применимо)		1117746521452
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.		1 348 369
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)		задолженность не является просроченной
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.		

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

за 2010 год (Приложение №2 к Проспекту):

- Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2010 год;
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2010 г.;
- Отчет о прибылях и убытках за январь – декабрь 2010 г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2010 г.;
- Отчет о движении денежных средства за 12 месяцев 2010 г.;
- Приложение к бухгалтерскому балансу за 2010 год;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2010 год.

за 2011 год (Приложение №3 к Проспекту):

- Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2011 год;
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2011 г.;
- Отчет о прибылях и убытках за январь – декабрь 2011 г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2011 г.;
- Отчет о движении денежных средства за 12 месяцев 2011 г.;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2011 год.

за 2012 год (Приложение №4 к Проспекту):

- Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Курганмашзавод» за 2012 год;
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2011 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2012 г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2012 г.;
- Отчет о движении денежных средства за 12 месяцев 2012 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Открытого акционерного общества «Курганмашзавод» за 2012 год.

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, на русском языке за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет:

Эмитент не составлял бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, за 2010, 2011 и 2012 годы, в связи с чем данная отчетность не прилагается к Проспекту.

8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного финансового года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 9 месяцев 2013 года (Приложение №5 к Проспекту):

- Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2013 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь – сентябрь 2013 г.

б) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, на русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного финансового года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, в связи с чем у него отсутствует указанная отчетность за 9 месяцев 2013 года и не прилагается к Проспекту.

8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента

состав сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности:

Формирование и представление сводной бухгалтерской отчетности за 2010 год регламентировалось Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н) и Приказом Минфина России от 30 декабря 1996 г. №112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности». Учитывая рекомендательных характер Приказа Минфина России от 30 декабря 1996 г. №112, отсутствие решений учредителей (участников) Эмитента в отношении необходимости составления сводной отчетности, утвержденных в учетной политике Эмитента правил формирования сводной бухгалтерской отчетности, включая формы отчетности, а также отсутствие иных пользователей указанной отчетности в случаях установленных законодательством, Эмитент не составлял указанную сводную бухгалтерскую отчетность за 2010 год. Таким образом, сводная бухгалтерская отчетность Эмитента за 2010 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации отсутствует и не представляется к Проспекту.

Сводная бухгалтерская отчетность за 2011 и 2012 годы, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, не прилагается к Проспекту в связи с представлением за указанные отчетные периоды годовой консолидированной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), на русском языке с приложением соответствующего заключение аудитора (аудиторов).

б) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, на русском языке за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, с приложением заключение аудитора (аудиторов) к указанной годовой консолидированной финансовой отчетности:

Консолидированная финансовая отчетность ОАО Курганского машиностроительного завода и дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (Приложение №6 к Проспекту):

- Аудиторское заключение ООО «ФинЭкспертиза» в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «Курганский машиностроительный завод» и ее дочерних предприятий, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменении в капитале, движении денежных средств за 2012 и 2011 и краткого изложения основных положений учетной политики и других пояснительных примечаний;
- Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012 и 2011;
- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 и 2011;
- Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за 2012 и 2011;
- Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.

в) консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из шести месяцев, а в случае, если в отношении указанной отчетности проведен аудит, с приложением соответствующего аудиторского заключения:

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность ОАО Курганский машиностроительный завод и дочерних предприятий за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в отношении которой не проводился аудит (Приложение №7 к Проспекту):

- Консолидированный отчет о совокупной прибыли;
- Консолидированный отчет о финансовом положении;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств;
- Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала;
- Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента:

Основные положения учетной политики Эмитента, самостоятельно определенной Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента, на 2010, 2011, 2012 и 2013 годы раскрываются в Приложении №8 к Проспекту.

8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в выручке от продаж, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2010 год	2011 год	2012 год	9 месяцев 2013 года
Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.	2 229 289	5 305 183	7 198 530	7 850 315
Доля таких доходов в выручке от продаж %	31,2	73,3	76,4	80,0

8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершенного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

содержание изменения: приобретение в состав имущества Эмитента;

вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: недвижимое имущество;

краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: здание нежилое, 2-этажное, общей площадью 58 821 кв. м; здание нежилое, 3-этажное (подземных этажей - 1), общей площадью 13 113,3 кв. м.

основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления: покупка, 30.07.2013 г.;

цена отчуждения (приобретения) такого имущества: 347 921 тыс. руб.

8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкциях) в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

За период с 01.01.2010 и до 31.12.2013 г. Эмитент не участвовал в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкциях) когда такое участие могло существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

вид размещаемых ценных бумаг: облигации на предъявителя;
серия и/или иные идентификационные признаки: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии К-01 с обязательным централизованным хранением без возможности досрочного погашения без обеспечения со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, предназначенные для квалифицированных инвесторов, размещаемые по закрытой подписке;
номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: 1000 (Одна тысяча) рублей;
количество размещаемых ценных бумаг: 3 000 000 (Три миллиона) шт.;
объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей;
форма размещаемых ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением;
сведения о депозитарии, который будет осуществлять централизованное хранение размещаемых ценных бумаг:

полное и сокращенное фирменные наименования депозитария: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»; НКО ЗАО НРД;

место нахождения депозитария: город Москва, улица Спартаковская, дом 12 (адрес для направления корреспонденции: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12);

номер, дата выдачи и срок действия лицензии депозитария на осуществление депозитарной деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-12042-000100, выданная 19.02.2009 года Центральным банком Российской Федерации без ограничения срока действия.

В случае прекращения деятельности Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее по тексту - «НРД», «НКО ЗАО НРД») в связи с ее реорганизацией обязательное централизованное хранение Облигаций серии К-01 будет осуществляться ее правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается НКО ЗАО НРД, подразумевается НКО ЗАО НРД или ее правопреемник.

Облигации серии К-01 могут принадлежать только квалифицированным инвесторам, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков (далее и ранее по тексту – «владелец», «владельцы», «владелец Облигаций серии К-01», «владельцы Облигаций серии К-01»). Облигации серии К-01 выпускаются в документарной форме с оформлением на весь объем выпуска единого сертификата (далее по тексту – «Сертификат»), подлежащего обязательному централизованному хранению в НРД. Выдача отдельных сертификатов владельцам Облигаций серии К-01 не предусмотрена. Владельцы Облигаций серии К-01 не вправе требовать выдачи Сертификата на руки.
До даты начала размещения Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» (далее – «Эмитент») передает Сертификат Облигаций серии К-01 на хранение в НРД. Сертификат Облигаций серии К-01 и Решение о выпуске являются документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигациями серии К-01. В случае расхождения между текстом Решения о выпуске и данными, приведенными в Сертификате, владелец Облигаций серии К-01 имеет право требовать осуществления прав, закрепленных Облигацией серии К-01, в объеме, удостоверенном Сертификатом.
Учет и удостоверение прав на Облигации серии К-01, учет и удостоверение передачи Облигаций серии К-01, включая случаи обременения Облигаций серии К-01 обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Облигации серии К-01, за исключением НРД (далее - «Депозитарии»). Права владельцев на Облигации серии К-01 удостоверяются Сертификатом и записями по счетам депо в НРД и Депозитариях. Права собственности на Облигации серии К-01 подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями. Право на Облигацию серии К-01 переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя.
Депозитарии, осуществляющие учет прав на Облигации серии К-01 вправе зачислять Облигации серии К-01

на счет депо владельца, только если последний является квалифицированным инвестором либо не является квалифицированным инвестором, но приобрел Облигации серии К-01 в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица и в иных случаях, установленных Банком России.
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, в том числе предназначенных для квалифицированных инвесторов, регулируется Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16 октября 1997 года № 36, а также в соответствии с иными требованиями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков и внутренними документами НРД и Депозитариев.
В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: в случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и/или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии, право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.
В соответствии с Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16 октября 1997 года № 36:
Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное. Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.
Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, иными требованиями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.
Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором. Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Облигации серии К-01 будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков.
Депозитарий, осуществляющий учет прав на эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, обязан оказывать депоненту услуги, связанные с получением доходов по таким ценным бумагам в денежной форме и иных причитающихся владельцам таких ценных бумаг денежных выплат. Владельцы Облигаций серии К-01 и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям серии К-01, получают выплаты по Облигациям серии К-01 через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации серии К-01, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации серии К-01, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Облигациям серии К-01.
Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющему их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.
НРД обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не позднее 1 (Одного) рабочего дня после дня их получения, а в случае передачи последней выплаты по ценным бумагам, обязанность по осуществлению которой в установленный срок Эмитентом не исполнена или

исполнена ненадлежащим образом, не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения. Выплаты по ценным бумагам иным депонентам передаются НРД не позднее 5 (Пяти) рабочих дней после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.
Депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не позднее следующего рабочего дня после дня их получения, а иным депонентам не позднее 7 (Семи) рабочих дней после дня получения соответствующих выплат и не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней после даты, на которую НРД, в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам. При этом перечисление выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.
После истечения указанного 15 (Пятнадцатидневного) срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по ценным бумагам независимо от получения таких выплат Депозитарием. Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта информация о передаче полученных НРД выплат по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежавшие передаче выплаты по ценным бумагам.
Передача выплат по Облигациям серии К-01 осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую депозитарием, осуществляющем обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о получении им подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по ценным бумагам в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций серии К-01, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.
НРД обязан раскрыть информацию о:

1) получении им подлежащих передаче выплат по ценным бумагам;

2) передаче полученных им выплат по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в том числе размере выплаты, приходящейся на одну ценную бумагу.

Списание Облигаций серии К-01 со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций серии К-01 по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Облигаций серии К-01.
Снятие Сертификата Облигаций серии К-01 с хранения производится после списания всех Облигаций серии К-01 со счетов в НКО ЗАО НРД.

права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска: Облигации серии К-01 представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод».
Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией серии К-01, являются Сертификат и Решение о выпуске.
Каждая Облигация серии К-01 настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав:

- владелец Облигации серии К-01 имеет право на получение при погашении Облигации серии К-01 в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации серии К-01;
- владелец Облигации серии К-01 имеет право на получение процента от номинальной стоимости Облигации серии К-01 (купонного дохода), порядок определения размера и выплаты которого указан в Решении о выпуске Облигаций серии К-01;

- владелец Облигации серии К-01 имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- серии К-01серии К-01владелец Облигации серии К-01 имеет право на получение номинальной стоимости Облигации серии К-01 при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации;
- владелец Облигаций серии К-01 имеет право продавать и иным образом отчуждать Облигации серии К-01 с учетом ограничений для ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, установленных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Кроме перечисленных прав владелец Облигации серии К-01 вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций серии К-01 при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав..
По Облигациям серии К-01 обеспечение не предусмотрено.

способ размещения ценных бумаг: закрытая подписка. Информация о круге потенциальных приобретателей Облигаций серии К-01 раскрывается в пункте 9.7 Проспекта.

порядок размещения ценных бумаг: порядок размещения Облигаций серии К-01 установлен в п.8.3 Решения о выпуске и п.2.7 Проспекта.
Размещение Облигаций серии К-01 не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.

орган управления эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг, а также дата (даты) принятия решения об утверждении решения о выпуске ценных бумаг, дата (даты) составления и номер (номера) протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: решение о выпуске Облигаций серии К-01 утверждено решением Совета директоров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод» 30 марта 2014 года, Протокол №192 от 30 марта 2014 года;

орган управления эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг, а также дата (даты) принятия решения об утверждении проспекта ценных бумаг, дата (даты) составления и номер (номера) протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: проспект Облигаций серии К-01 утвержден решением Совета директоров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод» 30 марта 2014 года, Протокол №192 от 30 марта 2014 года;

размер доли в процентах от общего количества ценных бумаг выпуска, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся: не установлена;
Одновременно с размещением Облигаций серии К-01 не планируется предлагать к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги Эмитента того же вида, категории (типа).

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

В случае размещения облигаций раскрываются следующие сведения:
а) размер дохода по облигациям.
размер (порядок определения размера) дохода по облигациям, выплачиваемого владельцам облигаций:
Доходом по Облигациям серии К-01 является сумма купонных доходов, начисляемых и выплачиваемых за каждый купонный (процентный) период в виде процента от номинальной стоимости Облигаций серии К-01.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется по следующей формуле:
Kj = Cj*Nom*(T(j) - T(j-1))/(365 *100%),
где,
j – порядковый номер купонного периода, j=1, 2, …14;
Kj – размер купонного дохода по каждой Облигации серии К-01 руб.;
Nom – номинальная стоимость одной Облигации серии К-01, руб.;

Cj – размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j-1) – дата начала j-того купонного периода;
T(j) – дата окончания j-того купонного периода.
Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.
Начисление купонного (процентного) дохода начинается с даты, следующей за датой начала купонного периода.
купонные периоды, по окончании которых осуществляется выплата доходов по облигациям в течение срока до погашения облигаций, а также размер (размеры) и/или порядок (порядки) определения размера процента (купона) по каждому купонному периоду:
Облигации серии К-01 имеют 14 (Четырнадцать) купонных (процентных) периодов.
Номер купона: 1 (Первый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: дата начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 2 (Второй).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 3 (Третий).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 4 (Четвертый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 5 (Пятый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Номер купона: 6 (Шестой).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 7 (Седьмой).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 8 (Восьмой).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 9 (Девятый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.

Номер купона: 10 (Десятый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 11 (Одиннадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 12 (Двенадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 13 (Тринадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 14 (Четырнадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.

Размер процента (купона) либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, на каждый купонный (процентный) период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.
Размер процента (купона) по первому купону либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется уполномоченным органом управления Эмитента до даты начала размещения Облигаций серии К-01 и раскрывается Эмитентом в порядке, предусмотренном п.11 Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций серии К-01.
По всем купонам Облигаций серии К-01, начиная со второго, размер процента (купона) равняется размеру процента (купона) по первому купону либо порядок его определения соответствует порядку определения первого купона в виде формулы с переменными.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям серии К-01 либо порядке его определения, является единоличный исполнительный орган Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.
Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом.

порядок раскрытия информации о размере (порядке определения размера) процента (купона) по облигациям, в том числе срок раскрытия информации и адрес страницы в сети Интернет, на которой будет осуществляться ее раскрытие:
Эмитент принимает решение о величине ставки по первому купону и раскрывает сообщение об этом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций серии К-01 и в следующие сроки с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

— на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на момент наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент раскроет указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для такого раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом.

б) порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона).

порядок и срок погашения облигаций:

Облигации серии К-01 погашаются по номинальной стоимости в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01 (далее по тексту – «Дата погашения»).

Дата начала и дата окончания погашения Облигаций серии К-01 совпадают.

Если Дата погашения Облигаций серии К-01 приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный или выходной день, предусмотренный действующим законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций серии К-01 не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Облигации серии К-01 осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД. Выплата при погашении Облигаций серии К-01 производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Передача выплат при погашении Облигаций серии К-01 производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям серии К-01 получают выплаты по Облигациям серии К-01 через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющей их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача выплат по Облигациям серии К-01 осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

— на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями серии К-01, и на которую обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 подлежит исполнению;

— на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД, осуществляющей обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о получении ею подлежащих передаче выплат по Облигациям серии К-01 в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по Облигациям серии К-01 в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций серии К-01, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Списание Облигаций серии К-01 со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций серии К-01 по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Облигаций серии К-01.

Снятие Сертификата Облигаций серии К-01 с хранения производится после списания всех Облигаций серии К-01 со счетов в НРД.

форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация и т.д.): Погашение Облигаций серии К-01 производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Облигаций серии К-01 формы погашения Облигаций серии К-01 не предусмотрена. Погашение Облигаций серии К-01 имуществом не предусмотрено.

порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:
Выплата купонного дохода по Облигациям серии К-01 производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Выплата купонного дохода производится в дату окончания соответствующего купонного периода.
Датами окончания купонных периодов являются:
Первый купон – 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Второй купон – 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Третий купон – 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Четвертый купон – 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Пятый купон – 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Шестой купон – 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Седьмой купон – 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Восьмой купон – 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Девятый купон – 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Десятый купон – 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Одиннадцатый купон – 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Двенадцатый – 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Тринадцатый купон – 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Четырнадцатый купон – 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Купонный доход по последнему купону выплачивается одновременно с погашением Облигаций серии К-01 в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Если дата окончания любого из четырнадцати купонов по Облигациям серии К-01 приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный или выходной день, предусмотренный действующим законодательством и иными нормативными актами Российской Федерации, или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации серии К-01 не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Выплаты по Облигациям серии К-01 осуществляется в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.
Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям серии К-01 получают выплаты по Облигациям серии К-01 через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.
Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющей их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.
Передача выплат по Облигациям серии К-01 осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

- на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями серии К-01, и на которую обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 подлежит исполнению;

— на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД, осуществляющей обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о получении ею подлежащих передаче выплат по Облигациям серии К-01 в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по Облигациям серии К-01 в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Облигациям серии К-01 пропорционально количеству Облигаций серии К-01, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Купонный доход по неразмещенным Облигациям серии К-01 или по Облигациям серии К-01, переведенным на счета Эмитента в НКО ЗАО НРД, не начисляется и не выплачивается.

По Облигациям серии К-01 не предусмотрена выплата дохода в неденежной форме.

источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций:

Эмитент планирует исполнять обязательства по Облигациям серии К-01 за счет собственных средств, в том числе финансовых результатов от своей деятельности. Эмитент прогнозирует наличие указанных источников на весь период обращения Облигаций серии К-01.

в) порядок и условия досрочного погашения облигаций.

Возможность досрочного погашения Облигаций серии К-01 Эмитентом не предусмотрена.

г) порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения.

Возможность приобретения Облигаций серии К-01 Эмитентом по требованию их владельцев не предусмотрена.

Предусматривается возможность приобретения Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения.

порядок и условия приобретения облигаций, в том числе срок (порядок определения срока) приобретения облигаций; порядок принятия уполномоченным органом управления эмитента решения о приобретении облигаций:

Приобретение Эмитентом Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами допускается только после полной оплаты Облигаций серии К-01, а также после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска. Информация о завершении размещения Облигаций серии К-01, о государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в порядке, указанном в п.11 Решения о выпуске и п.2.9 Проспекта.

Приобретение Эмитентом и отчуждение владельцами Облигаций серии К-01 могут осуществляться только через брокеров. Настоящее правило не распространяется на квалифицированных инвесторов в силу федерального закона при совершении ими указанных сделок, а также на случаи, когда лицо приобрело Облигации серии К-01 в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица, и на иные случаи, установленные Банком России. В случае, если владельцем Облигаций серии К-01, стало лицо, не являющееся квалифицированным инвестором или утратившее статус квалифицированного инвестора, то такой владелец Облигаций серии К-01 вправе произвести отчуждение Облигаций серии К-01 в соответствии с установленном в настоящем разделе порядке только через брокера.

Приобретение Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами осуществляется Эмитентом на Бирже с использованием системы торгов в соответствии с Правилами Биржи:

полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»;
сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»;
место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13;
сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг: лицензия биржи № 077-007, выданная Центральным банком Российской Федерации (Банком России) 20.12.2013 г. без ограничения срока действия.

В случае реорганизации, ликвидации Биржи, либо в случае, когда приобретение Облигаций серии К-01 Эмитентом в порядке, предусмотренном Решением о выпуске и Проспектом, будет не соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами. В таком случае приобретение Облигаций серии К-01

Эмитентом будет осуществляться в соответствии с внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг.
При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, Эмитент должен опубликовать сообщение о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций серии К-01 в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанном для соответствующего вида приобретения, и в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, а в случае заключения Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта агентом Эмитента по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами является профессиональный участник рынка ценных бумаг (далее – Агент по приобретению):

полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал»;
сокращенное фирменное наименование: ООО «Урса Капитал»;
место нахождения: 119034, Российская Федерация, город Москва, Бутиковский переулок, дом 14, строение 1;
адрес для направления владельцами уведомлений о принятии предложения о приобретении облигаций: 119034, Российская Федерация, город Москва, Бутиковский переулок, дом 14, строение 1;
номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: №077-10288-100000, выданная Центральным банком Российской Федерации 19.06.2007 г. без ограничения срока действия.

Эмитент может назначать иных Агентов по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, действующих по поручению и за счет Эмитента, или отменять такие назначения при условии соответствия назначаемого Агента по приобретению требованиям, установленным действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для сделок с ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов. Сообщение о назначении или отмене назначения Агента по приобретению Облигаций серии К-01, действующего по поручению и за счет Эмитента, публикуется в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанном для соответствующего вида приобретения, и в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается (привлекается в порядке замены) организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Облигациям серии К-01, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Расчеты по заключенным сделкам по приобретению Эмитентом Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами осуществляются с использованием системы клиринга в соответствии с Правилами клиринговой организации.

Эмитент вправе приобретать Облигации серии К-01 на основании безотзывных оферт, адресованных владельцам Облигаций серии К-01. Облигации серии К-01 приобретаются Эмитентом в любой день срока обращения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами в соответствии с условиями Решения о выпуске, Проспекта и отдельных решений Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01, принимаемых уполномоченным органом управления Эмитента в соответствии с его уставом. Такое решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента с утверждением цены, срока и порядка приобретения Эмитентом Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, а также иных существенных условий

приобретения, и публикуется в Ленте новостей и в сети Интернет не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до установленной в таком решении даты начала срока принятия предложений о приобретении Облигаций серии К-01. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами.
В случае принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций серии К-01, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации серии К-01 у владельцев пропорционально общему количеству Облигаций серии К-01, указанных в заявленных уведомлениях о принятии предложения о приобретении, при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций серии К-01.
Дата приобретения Облигаций серии К-01, цена приобретения Облигаций серии К-01, срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении и иные существенные условия приобретения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, не установленные Решением о выпуске и Проспектом, определяются решением уполномоченного органа управления Эмитента. Направление Эмитентом предложения о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами осуществляется путем опубликования Эмитентом сообщения о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, составляющего безотзывную оферту о приобретении Эмитентом Облигаций серии К-01, адресованную владельцам Облигаций серии К-01, и содержащего порядок приобретения Облигаций серии К-01, установленный настоящим подпунктом, а также такие иные существенные условия приобретения как:

- количество приобретаемых Эмитентом Облигаций серии К-01;
- срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01;
- дату приобретения Облигаций серии К-01;
- цену приобретения Облигаций серии К-01 или порядок ее определения;
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Срок (дата) приобретения Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с владельцами не может наступать ранее даты их полной оплаты.

Приобретенные Эмитентом Облигации серии К-01 по соглашению с их владельцами могут быть впоследствии выпущены Эмитентом в обращение (проданы) до истечения срока погашения.
Эмитент до наступления срока погашения вправе принять уполномоченным органом решение о погашении приобретенных им Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами досрочно. Сообщение о принятии такого решения уполномоченным органом Эмитента раскрывается в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней до даты досрочного погашения, и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Указанное сообщение должно содержать информацию о дате (порядке определения даты) досрочного погашения Облигаций серии К-01, приобретенных по соглашению с их владельцами, а также количество указанных Облигаций серии К-01, подлежащих досрочному погашению.

порядок раскрытия эмитентом информации об условиях приобретения облигаций:
Сообщение владельцам Облигаций серии К-01 о принятом решении о приобретении Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложения о приобретении Облигаций серии К-01:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Сообщение владельцам Облигаций серии К-01 о принятом решении о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами должно содержать следующую информацию:

— дату принятия решения о приобретении Облигаций серии К-01 уполномоченным органом управления Эмитента;
— идентификационные признаки Облигаций серии К-01 (вид, серия, государственный регистрационный номер выпуска, дата его присвоения и орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска);
— количество приобретаемых Эмитентом Облигаций серии К-01 цифрами и прописью;
— срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01;
— дату приобретения Эмитентом Облигаций серии К-01;
— цену приобретения Облигаций серии К-01 цифрами и прописью или порядок ее определения;
— полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента по приобретению Облигаций серии К-01; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Указанное сообщение о принятом решении, о приобретении Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с из владельцами будет составлять безотзывную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, адресованную владельцам Облигаций серии К-01 и содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций серии К-01, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации серии К-01 на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций серии К-01, изъявившего волю акцептовать оферту.

порядок раскрытия эмитентом информации об итогах приобретения облигаций:

Эмитент публикует сообщение об итогах приобретения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций серии К-01) в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты приобретения Облигаций серии К-01, определенной в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

д) сведения о платежных агентах по облигациям.

На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта Облигаций серии К-01 Платежный агент в целях погашения и (или) выплаты (передачи) доходов по Облигациям серии К-01 не назначен.

возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях:

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения при осуществлении платежей в пользу владельцев Облигаций серии К-01 в соответствии с п. 9.7 Решения о выпуске и подпунктом е) п.9.1.2 Проспекта Облигаций серии К-01.

Сообщение о назначении или замене Эмитентом платежного агента, с указанием полного и сокращенного фирменного наименования платежного агента, места его нахождения, его основных функций, раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается платежный агент, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, – с даты вступления его в силу:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

— на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

В случае, если на момент наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, Эмитент раскроет указанную информацию также на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в порядке, форме и сроки, установленные для соответствующего раскрытия на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

Презюмируется, что Эмитент не может одновременно назначить нескольких Платежных агентов.

е) действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям.

В соответствии со ст. 810 и 811 Гражданского кодекса РФ Эмитент обязан возвратить владельцам при погашении Облигаций серии К-01 их номинальную стоимость и выплатить купонные доходы по Облигациям серии К-01 в сроки и порядке, предусмотренные Решением о выпуске и Проспектом.

Дефолт – существенное нарушение условий договора займа, заключенного путем выпуска и продажи облигаций в случае неисполнения Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01, а именно:

— просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации серии К-01 на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

— просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости Облигации серии К-01 на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

— просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Облигации серии К-01 на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако в течение указанных сроков, составляет технический дефолт.

санкции, налагаемые на эмитента в случае неисполнения, ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям серии К-01 владельцы Облигаций серии К-01, уполномоченные ими лица вправе обратиться к Эмитенту с требованием выплатить:

1) в случае дефолта - номинальную стоимость Облигации серии К-01 и/или выплатить предусмотренный ею доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций серии К-01 и/или выплату доходов по ним в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2) в случае технического дефолта - проценты за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям серии К-01 в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае дефолта или технического дефолта исполнение Эмитентом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода за полный купонный период по Облигациям серии К-01, по приобретению Облигаций серии К-01 и выплате номинальной стоимости Облигаций серии К-01 (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям серии К-01 в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации) осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости Облигаций серии К-01, процентного (купонного) дохода по ним, по приобретению Облигаций серии К-01 в п.9.2, п.9.4 и п.10. Решения о выпуске соответственно и п.9.1.2 б) и 9.1.2 г) Проспекта соответственно.

порядок обращения с требованием к эмитенту:

Обращение с требованием к Эмитенту в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01 может осуществляться в судебном или в досудебном порядке (путем направления Эмитенту требования).

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Облигаций серии К-01, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций серии К-01.

Владелец Облигации серии К-01 либо уполномоченное им лицо, представляет Эмитенту Претензию с приложением следующих документов:

- выписка по счету депо владельца Облигаций серии К-01,
- документы, подтверждающие полномочия лиц, подписавших Претензию от имени владельца Облигаций серии К-01 (в случае предъявления Претензии представителем владельца Облигаций серии К-01).

Претензия в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

- полное наименование (полное имя) владельца Облигаций серии К-01 и лица, уполномоченного владельцем Облигаций серии К-01 получать выплаты по Облигациям серии К-01;
- идентификационный номер выпуска Облигаций серии К-01 и дату принятия Биржей решения о допуске Облигаций серии К-01 к торгам в процессе их размещения;
- количество Облигаций серии К-01 (цифрами и прописью), принадлежащих владельцу Облигаций серии К-01;
- наименование события, давшее право владельцу Облигаций серии К-01 обратиться с данным требованием к Эмитенту
- место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Претензию;
- реквизиты банковского счёта владельца Облигаций серии К-01 или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям серии К-01;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям серии К-01;
- налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям серии К-01 (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям серии К-01;
- код ОКПО;
- код ОКВЭД;
- БИК (для кредитных организаций).

В том случае, если владелец Облигаций серии К-01 является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Претензии необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций серии К-01;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций серии К-01;
- налоговый статус владельца Облигаций серии К-01;
- В случае если владельцем Облигаций серии К-01 является юридическое лицо-нерезидент:
- код иностранной организации (КИО) - при наличии;
- В случае если владельцем Облигаций серии К-01 является физическое лицо:
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций серии К-01;
- наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций серии К-01.

Дополнительно к Претензии, к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций серии К-01, владелец Облигаций серии К-01, либо лицо, уполномоченное владельцем Облигаций серии К-01, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям серии К-01:

а) в случае если владельцем Облигаций серии К-01 является юридическое лицо-нерезидент:

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык[1];

[1] Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных

б) в случае, если получателем дохода по Облигациям серии К-01 будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

— нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации);

в) в случае если владельцем Облигаций серии К-01 является физическое лицо-нерезидент:

— официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;

— официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории Российской Федерации более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом Российской Федерации для целей налогообложения доходов.

г) российским гражданам – владельцам Облигаций серии К-01, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций серии К-01, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту, заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.
Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.
Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) рабочих дней.

Если в случае технического дефолта по исполнению обязательств по приобретению, выплате процента (купона), суммы основного долга Эмитент в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату какой-либо из указанных выше сумм в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Облигаций серии К-01 или уполномоченные ими лица вправе предъявить Претензию с требованием к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты акцепта Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций серии К-01.
В случае неисполнения Эмитентом обязательства по приобретению, выплате купонных выплат, суммы основного долга по Облигациям серии К-01 (дефолта по исполнению обязательств по выплате какой-либо из указанных сумм) владельцы Облигаций серии К-01 или уполномоченные ими лица вправе предъявить Претензию с требованием о выплате процентов за несвоевременное выплату какой-либо из указанных сумм в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная с дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты получения Претензии владельца Облигаций серии К-01 рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельца Облигаций серии К-01, предъявившего Претензию, не позднее 20 (Двадцати) рабочих дней с даты получения Претензии.

государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации.
Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.
В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.
Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль.
Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.
Порядок легализации документов, изготовленных в странах, не ратифицировавших Гаагскую конвенцию, устанавливается иными международными договорами.

В случае неисполнения Эмитентом обязательств по приобретению, выплате купонных выплат, суммы основного долга по Облигациям серии К-01 (дефолта по исполнению обязательства по выплате какой-либо из указанных выше сумм) владельцы Облигаций серии К-01 или уполномоченные ими лица вправе предъявить Претензию с требованием о выплате суммы основного долга и накопленного купонного дохода по Облигациям серии К-01 с момента начала купонного периода, следующего за купонным периодом, в который обязательства по приобретению, выплате купонных выплат, суммы основного долга по Облигациям серии К-01 должны были быть исполнены, до даты фактической выплаты Эмитентом номинальной стоимости Облигаций серии К-01, рассчитанного в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом. В вышеуказанном случае перевод Облигаций серии К-01 со счета депо, открытого в НРД владельцу или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту, на банковский счет, открытый в НРД владельцу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

В этом случае Претензия дополнительно должна содержать следующую информацию:

— реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям серии К-01, указанные по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам;
— реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций серии К-01 или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

Для осуществления указанного перевода ценных бумаг Эмитент не позднее, чем в 10 (Десятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Претензии письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций серии К-01 или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций серии К-01 совершать действия, направленные на получение выплат по Облигациям серии К-01, направившего Претензию, и указывает в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной НРД для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления уведомлений об удовлетворении (акцепте) Претензии Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций серии К-01 (по форме, установленной НРД для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций серии К-01 или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Претензии, а также Эмитент подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Облигаций серии К-01 или лица, уполномоченного владельцем Облигаций серии К-01 получать выплаты по Облигациям серии К-01, реквизиты которого указаны в соответствующей Претензии.

После получения уведомления об удовлетворении (акцепте) Претензии владелец Облигаций серии К-01 или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной НРД для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций серии К-01 со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения их обязательств (далее – «Дата исполнения»).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций в Российской Федерации.

В том случае, если Эмитентом будет удовлетворена хотя бы одна Претензия с требованием о выплате суммы основного долга и накопленного купонного дохода по Облигациям серии К-01, в результате чего будет выплачена сумма купонного дохода за законченный купонный период, то выплата указанных сумм остальным владельцам, которые не предъявляли Претензию, не может быть осуществлена в порядке, предусмотренном п.9.2 и п.9.4 Решения о выпуске и п.9.1.2 б) Проспекта. В таком случае Эмитент должен запросить у НРД список лиц, являющихся владельцами Облигаций серии К-01 на соответствующие даты (далее – Список). Для осуществления указанных в настоящем абзаце выплат владельцам, указанным в Списке, которые не предъявляли Претензию, Эмитент должен обеспечить перечисление соответствующих сумм основного долга и/или сумм купонного дохода за законченный купонный период.

порядок обращения с требованием к лицам, несущим солидарную или субсидиарную ответственность по обязательствам эмитента, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:
По Облигациям серии К-01 не предусмотрено обеспечение.

порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности):
В случае невозможности получения владельцами Облигаций серии К-01 удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям серии К-01, предъявленных Эмитенту, владельцы Облигаций серии К-01 вправе обратиться в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с иском к Эмитенту. Обращение с требованием к Эмитенту в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01 в судебном порядке осуществляется в порядке и в сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации.
Владельцы Облигаций серии К-01 - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, владельцы Облигаций серии К-01 - юридические лица и индивидуальные предприниматели могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.
Для обращения в суд установлен общий срок исковой давности - 3 (Три) года. В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения).
Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают исковые дела с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений. Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке, а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя. Обращение с иском в суд общей юрисдикции осуществляется в порядке приказного или искового производства в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации путем подачи в письменной форме мировому судье либо в районный суд заявления о вынесении судебного приказа или искового заявления, соответственно. Обращение с иском в арбитражный суд осуществляется в порядке искового производства путем подачи в арбитражный суд соответствующего субъекта Российской Федерации искового заявления в письменной форме. Иностранные граждане, а также лица без гражданства имеют право обращаться в суды в Российской Федерации для защиты своих нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов и пользуются процессуальными правами и выполняют процессуальные обязанности наравне с российскими гражданами. Производство по делам с участием иностранных граждан, а также лиц без гражданства осуществляется в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами. Дела с участием иностранных организаций, а также международных организаций рассматриваются арбитражным судом по правилам Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если международным договором Российской Федерации не предусмотрено иное. Документы, составленные на иностранном языке, при представлении в арбитражный суд в Российской Федерации должны сопровождаться их надлежащим образом заверенным переводом на русский язык.

порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям, которая должна включать в себя объем неисполненных обязательств, причину неисполнения обязательств, перечисление возможных действий владельцев облигаций в случае дефолта и в случае технического дефолта:
Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01 (в том числе технический дефолт или дефолт) раскрывается Эмитентом в форме, установленной

действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты окончания срока, в течение которого соответствующее обязательство должно быть исполнено Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Сообщение, касающееся неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Эмитентом по выплате (погашению) номинальной стоимости/стоимости приобретения Облигации серии К-01 и/или предусмотренного ею дохода (технический дефолт или дефолт) должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств в денежном выражении;
- дату, в которую соответствующее обязательство должно быть исполнено;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций серии К-01 по удовлетворению своих требований в случае дефолта и/или технического дефолта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям серии К-01 (в том числе технический дефолт или дефолт) в течение 3 (трех) дней с даты, в которую обязательство Эмитента перед владельцами Облигаций серии К-01 должно быть исполнено.

ж) сведения о лице, предоставляющем обеспечение:

По Облигациям серии К-01 не предусмотрено обеспечение.

з) условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

По Облигациям серии К-01 не предусмотрено обеспечение.

и) сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском:

Расчет суммы показателей, предусмотренных подпунктами 1 - 5 пункта 3.15 Положения о раскрытии информации эмитента эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 №11-46/пз-н:

1) стоимость чистых активов Эмитента на 30.09.2013 г.: 3 413 552 тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 30.09.2013 г., тыс. руб.
I.	Активы		
1.	Нематериальные активы	1110	5 238
2.	Основные средства	1150	1 181 371
3.	Незавершенное строительство	1120+1130+1140	127 661
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	19
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения [1]	1170+1240	4 478 564
6.	Прочие внеоборотные активы [2]	1180+1190	462 253
7.	Запасы	1210	6 085 841
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	534 251
9.	Дебиторская задолженность [3]	1230	10 837 336
10.	Денежные средства	1250	62 302
11.	Прочие оборотные активы	1260	1 386 081
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		25 160 917
II.	Пассивы		
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	6 601 248
14.	Прочие долгосрочные обязательства [4, 5]	1420+1430+1450	447 541
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	2 929 114
16.	Кредиторская задолженность, включая задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1520	11 449 123
17.	Резервы предстоящих расходов		
18.	Прочие краткосрочные обязательства [5]	1540+1550	320 339

19.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		21 747 365
20.	Стоимость чистых активов Эмитента (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		3 413 552

[1] За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

[2] Включая величину отложенных налоговых активов.

[3] За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

[4] Включая величину отложенных налоговых обязательств.

[5] В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

2) размер (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: 0 тыс. руб.

3) сумма банковской гарантии, предоставляемой в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: 0 тыс. руб.;

4) стоимость имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Облигациям, которая определена оценщиком: 0 руб.;

5) размер государственной и (или) муниципальной гарантии по Облигациям: 0 руб.

Итого сумма показателей подпунктов а) – д) составляет 3 413 552 тыс. руб.

Суммарная величина обязательств Эмитента по Облигациям серии К-01 составляет 3 000 000 тыс. руб. плюс процентный (купонный) доход по Облигациям серии К-01, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом.

Сумма показателей, предусмотренных подпунктами 1 - 5 пункта 3.15 Положения о раскрытии информации эмитента эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 №11-46/пз-н, меньше суммарной величины обязательств Эмитента по Облигациям серии К-01, в связи с чем приобретение Облигаций серии К-01 относится к категории инвестиций с повышенным риском.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

Облигации серии К-01 не являются конвертируемыми ценными бумагами.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

Ценные бумаги настоящего выпуска не являются опционами.

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

9.1.5.1. Сведения о специализированном депозитарии, осуществляющем ведение реестра ипотечного покрытия

Облигации серии К-01 не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.5.2. Сведения о выпусках облигаций, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) залогом данного ипотечного покрытия

Облигации серии К-01 не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.5.3. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием

Облигации серии К-01 не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.5.4. Сведения о сервисном агенте, уполномоченном получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций

Облигации серии К-01 не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.5.5. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия

Облигации серии К-01 не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Ценные бумаги настоящего выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

9.1.6.1. Дополнительные сведения о представляемых ценных бумагах, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Ценные бумаги настоящего выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

9.1.6.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Ценные бумаги настоящего выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

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

Цена (цены) или порядок определения цены (цен) размещения каждой размещаемой ценной бумаги:

Цена размещения Облигаций серии К-01 устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций серии К-01, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию серии К-01. Начиная со второго дня размещения Облигаций серии К-01, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций серии К-01 также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям серии К-01 (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:

НКД = Nom * C(1) * (T - T0)/ 365/ 100%, где
НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации серии К-01, руб.;
Nom – номинальная стоимость одной Облигации серии К-01, руб.;
C(1) – размер процентной ставки по первому купону, процентов годовых;
T – дата размещения Облигаций серии К-01;
T0 – дата начала размещения Облигаций серии К-01.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию серии К-01 определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9).

Цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное прав: Преимущественное право приобретения Облигаций серии К-01 не предусмотрено.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Облигаций серии К-01 не предусмотрено.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:
а) обращение ценных бумаг, выпуск (дополнительный выпуск) которых подлежит государственной регистрации, запрещается до их полной оплаты и государственной регистрации отчета (представления в регистрирующий орган уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) указанных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных федеральным законом;
б) публичное обращение ценных бумаг, выпуск (дополнительный выпуск) которых подлежит государственной регистрации, допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

- регистрации проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг);
- раскрытии эмитентом информации в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона;

в) запрещается публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ограничения, установленные акционерным обществом - эмитентом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру: размещаемые ценные бумаги Эмитента не являются акциями, в связи с чем указанная информация не раскрывается.

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: размещаемые ценные бумаги Эмитента не являются акциями, в связи с чем указанная информация не раскрывается.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами (уставом) эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг:
В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»:

- Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска (дополнительного выпуска) или присвоения их выпуску (дополнительному выпуску) идентификационного номера. Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.
- Не является публичным размещение ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, на организованных торгах.
- Не является публичным обращение ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, на организованных торгах.
- Брокер вправе приобретать ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, и заключать договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, только если клиент, за счет которого совершается такая сделка (заключается такой договор), является квалифицированным инвестором в соответствии с пунктом 2 статьи 51.2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее - квалифицированные инвесторы в силу федерального закона) или признан этим брокером квалифицированным инвестором в соответствии с настоящим Федеральным законом. При этом ценная бумага или производный финансовый инструмент считаются предназначенными для квалифицированных инвесторов, если в соответствии с нормативными актами Банка России сделки с такими ценными бумагами (договоры, являющиеся такими производными финансовыми инструментами) могут совершаться (заключаться) исключительно квалифицированными инвесторами или за счет квалифицированных инвесторов.

- Управляющий вправе при осуществлении деятельности по управлению ценными бумагами приобретать ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, и заключать договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, только при условии, что клиент является квалифицированным инвестором
- Депозитарии, осуществляющие учет прав на ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, вправе зачислять указанные ценные бумаги на счет депо владельца, только если последний является квалифицированным инвестором либо не является квалифицированным инвестором, но приобрел указанные ценные бумаги в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица и в иных случаях, установленных Банком России
- Эмиссионные ценные бумаги, предназначенные для квалифицированных инвесторов, могут принадлежать только квалифицированным инвесторам, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 4 статьи 27.6 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».
- Приобретение и отчуждение ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, а также предоставление (приятие) указанных ценных бумаг в качестве обеспечения исполнения обязательств могут осуществляться только через брокеров. Настоящее правило не распространяется на квалифицированных инвесторов в силу федерального закона при совершении ими указанных сделок, а также на случаи, когда лицо приобрело указанные ценные бумаги в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица, и на иные случаи, установленные Банком России. В случае, если владельцем ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, становится лицо, не являющееся квалифицированным инвестором или утратившее статус квалифицированного инвестора, это лицо вправе произвести отчуждение таких ценных бумаг только через брокера.
- Ценные бумаги и производные финансовые инструменты, предназначенные для квалифицированных инвесторов, не могут предлагаться неограниченному кругу лиц, в том числе с использованием рекламы, а также лицам, не являющимся квалифицированными инвесторами

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

За время существования Эмитента и до даты утверждения Проспекта у Эмитента отсутствовали ценные бумаги того же вида, что и размещаемые Облигации серии К-01, включенные в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг.

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

1. полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал», ООО «Урса Капитал»;

место нахождения: 119034, Российская Федерация, город Москва, Бутиковский переулок, дом 14, строение 1;

номер и дата выдачи, срок действия и орган, выдавший лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: №077-10288-100000, выданная Центральным банком Российской Федерации 19.06.2007 г. без ограничения срока действия;

основные функции лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

- разработка рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) выпуска Облигаций серии К-01;
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре эмиссии Облигаций серии К-01, включая раскрытие информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг;
- подготовка проектов документов, необходимых для размещения и оформления допуска Облигаций

серии К-01 к торгам на Бирже;

- организация и проведение маркетинговых и презентационных мероприятий по предварительному согласованию за счет Эмитента, связанные с выпуском Облигаций серии К-01, для привлечения инвесторов к приобретению Облигаций серии К-01 при их размещении;
- поиск потенциальных покупателей при размещении Облигаций серии К-01, предложение им совершения сделок по покупке Облигаций серии К-01 при размещении в порядке, предусмотренном эмиссионными документами;
- заключение договора технического андеррайтинга, в соответствии с которым Эмитент поручит, а Организатор обяжется от своего имени заключить сделки по продаже Облигаций при размещении в количестве, дополнительно согласованном Сторонами, но за счет Эмитента в порядке и на условиях, определенных Эмиссионными документами, решениями уполномоченных органов Эмитента, договором технического андеррайтинга;

в том числе:

наличие у такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: указанная обязанность на дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта отсутствует.

наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: указанная обязанность на дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта отсутствует.

наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: указанное право на дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта отсутствует.

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения лица: не более 1 (Одного) процента от номинального объема выпуска Облигаций серии К-01.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется путем закрытой подписки исключительно среди квалифицированных инвесторов..

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещения ценных бумаг осуществляется посредством закрытой подписки путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа:

полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»;

сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»;

место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

номер, дата выдачи, срок действия лицензии организатора торговли на рынке ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший

указанную лицензию: лицензия биржи № 077-007 выданная Центральным банком Российской Федерации (Банком России) 20 декабря 2013 г., без ограничения срока действия
иные сведения о фондовой бирже или ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

Размещаемый выпуск Облигаций серии К-01 не является дополнительным выпуском ценных бумаг, обращающихся через фондовую биржу или иного организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Эмитент предполагает обратиться к фондовой бирже или иному организатору торговли на рынке ценных бумаг для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению через указанного в настоящем пункте выше организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента: до погашения.

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Размещаемые ценные бумаги, в отношении которых составлен Проспект, не являются акциями, ценными бумагами, конвертируемыми в акции, и/или опционами Эмитента, в связи с чем доля участия акционера в уставном капитале эмитента в результате размещения Облигаций серии К-01 не изменится.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: не более 33 020 тыс. руб., что составляет не более 1,10 процента от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости;

сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: 220 тыс. руб., что составляет 0,01 процент от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости;

размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: не более 30 000 тыс. руб., что составляет не более 1 процента от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости;

размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): не более 1 500 тыс. руб., что составляет 0,05 процента от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости;

размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: не более 200 тыс. руб., что составляет не более 0,01 процента от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости;

размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): не более 400 тыс. руб., что составляет не более 0,01 процента от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости;

иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: расходы на оплату услуг депозитария, осуществляющего обязательное централизованное хранение выпуска Облигаций серии К-01 не более 700 тыс. руб., что составляет не более 0,02 процента от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.

Расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг, не оплачиваются третьими лицами.

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Доля ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск Облигаций серии К-01 считается несостоявшимся, не установлена.
Выпуск Облигаций серии К-01 может быть признан несостоявшимся после его государственной регистрациии до государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций серии К-01.
Выпуск Облигаций серии К-01 может быть признан недействительным на основании решения суда по иску Банка России, регистрирующего органа или органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, а также по иску участника (акционера) эмитента или владельца эмиссионных ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и Облигации серии К-01.
Недействительность отдельных сделок, совершенных в процессе размещения Облигаций серии К-01, не влечет за собой признание выпуска Облигаций серии К-01 недействительным.
Признание выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным влечет за собой аннулирование его государственной регистрации, изъятие из обращения Облигаций серии К-01 и возвращение их владельцам денежных средств или иного имущества, полученных Эмитентом в счет их оплаты.

способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации; сроки возврата средств:
Порядок изъятия из обращения эмиссионных ценных бумаг и возвращения владельцам таких эмиссионных ценных бумаг денежных средств или иного имущества устанавливается действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Владельцы Облигаций серии К-01, иные лица, которым были причинены убытки в связи с нарушениями, совершенными в ходе эмиссии, а также в связи с признанием несостоявшимся или недействительным выпуска Облигаций серии К-01, вправе потребовать возмещения убытков от Эмитента или третьих лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
Возврат денежных средств, полученных Эмитентом в счет оплаты Облигаций серии К-01 при их размещении, осуществляется в размере фактически оплаченных Облигаций серии К-01, полученных Эмитентом при их размещении. Кроме того, владелец Облигаций серии К-01 вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации. Средства, использованные для приобретения Облигаций серии К-01, возвращаются приобретателям в денежной форме.
Все расходы, связанные с признанием выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным и возвратом средств их владельцам, относятся на счет Эмитента.
Сообщение о признании выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным, включающее, в том числе, порядок изъятия из обращения Облигаций серии К-01, способ и порядок возврата средств, полученных в оплату размещенных Облигаций серии К-01, должно быть опубликовано Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о признании выпуска ценных бумаг Эмитента несостоявшимся на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, либо с даты получения Эмитентом вступившего в законную силу (с даты вступления в законную силу полученного Эмитентом) судебного акта (решения, определения, постановления) о признании выпуска ценных бумаг недействительным:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Если иное не установлено действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, изъятие Облигаций серии К-01 из обращения (включая возврат Сертификата) должно быть осуществлено в срок, не позднее 4 (Четырех) месяцев с даты опубликования информации о признании выпуска Облигаций серии К-01 Эмитента несостоявшимся на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о признании выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, либо с даты получения Эмитентом вступившего в законную силу (с даты вступления в законную силу полученного Эмитентом) судебного акта (решения, определения, постановления) о признании выпуска Облигаций серии К-01 недействительным.
Эмитент не позднее 5 (Пяти) рабочих дней с даты раскрытия информации о признании выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным, направляет в НКО ЗАО НРД нотариально заверенную копию письменного уведомления регистрирующего органа о признании выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или копию судебного акта (решения, определения, постановления) о признании выпуска Облигаций серии К-01 недействительным, в случае признания выпуска недействительным.
Сертификат изъятых из обращения Облигаций серии К-01 подлежит погашению в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков и Условиями осуществления депозитарной деятельности НКО ЗАО НРД.
Облигация серии К-01 считается изъятой из обращения в момент ее аннулирования.

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения кредитных организаций (платежных агентов), через которые предполагается осуществлять соответствующие выплаты: В случае признания выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным Эмитент осуществляет возврат денежных средств самостоятельно.

последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, и штрафные санкции, применимые к эмитенту: В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций серии К-01, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций серии К-01 проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: отсутствует.

X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: 167 797 266 (Сто шестьдесят семь миллионов семьсот девяносто семь тысяч двести шестьдесят шесть) рублей.

Разбивка уставного капитала эмитента на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента:

Уставный капитал Эмитента состоит из:

- обыкновенные именные акции – 125 847 876 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая общей номинальной стоимостью 125 847 876 (Сто двадцать пять миллионов восемьсот сорок семь тысяч восемьсот семьдесят шесть) руб., что составляет 74,999956% от уставного капитала Эмитента;
- привилегированные именные акции, тип А – 41 949 390 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая общей номинальной стоимостью 41 949 390 (Сорок один миллион девятьсот сорок девять тысяч триста девяносто) руб., что составляет 25,000044% от уставного капитала Эмитента.

Акции Эмитента не обращаются за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского эмитента).

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

За период с 01.01.2008 и до даты утверждения Проспекта размер уставного капитала эмитента, включая его разбивку на обыкновенные и привилегированные акции, не менялся.

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Сведения по резервному фонду за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

название фонда: резервный фонд;

размер фонда, установленный учредительными документами: 15% от уставного капитала Эмитента;

размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда):

на 31.12. 2008 г. – 25 170 тыс. руб., что составляло 15% от уставного капитала Эмитента;
на 31.12. 2009 г. – 25 170 тыс. руб., что составляло 15% от уставного капитала Эмитента;
на 31.12. 2010 г. – 25 170 тыс. руб., что составляло 15% от уставного капитала Эмитента;
на 31.12. 2011 г. – 25 170 тыс. руб., что составляло 15% от уставного капитала Эмитента;
на 31.12. 2012 г. – 25 170 тыс. руб., что составляло 15% от уставного капитала Эмитента;

размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года: за период с 31.12.2007 г. и до 31.12.2013 г. отчисления в фонд не производились;

размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств: за период с 31.12.2007 г. и до 31.12.2013 г. средства фонда не использовались.

С 01.01.2008 г. и до 31.12.2012 г. Эмитента не формировал иные фонды, формирующиеся за счет его чистой прибыли.

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

наименование высшего органа управления эмитента:
Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: Один раз в год Общество проводит годовое общее собрание акционеров. Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года.
Проводимые помимо годового общие собрания акционеров являются внеочередными.
Сообщение (уведомление) о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней до даты его проведения. В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, письмом по адресу, указанному в системе ведения реестра акционеров.
Уведомление дополнительно может публиковаться в газете «Новый мир», «Машиностроитель», через иные средства массовой информации.
В соответствии с Порядком подготовки и проведения Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным Годовым общим собранием акционеров ОАО «Курганмашзавод» 23.06.2006 г.:

Дата информирования акционеров о проведении общего собрания акционеров (далее по тексту – «Собрания») определяется по дате почтового отправления, по дате личного вручения текста сообщения, а также по дате его публикации в средствах массовой информации.
При заочном голосовании информирование акционеров осуществляется посредством направления им следующих документов:

- текста сообщения о проведении Собрания;
- бюллетеней для голосования;
- материалов по вопросам повестки дня.

лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Дата, порядок подготовки, повестка дня общего собрания акционеров, определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, перечень материалов, предоставляемых акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, устанавливаются Советом директоров.
Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования. Созыв внеочередного общего собрания акционеров осуществляется Советом директоров Общества и должно быть проведено в течение 40 дней с момента предоставления требования о его проведении. Если предполагаемая повестка дня внеочередного собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться путем кумулятивного голосования, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования.
В соответствии с Порядком подготовки и проведения Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным Годовым общим собранием акционеров ОАО «Курганмашзавод» 23.06.2006 г.:

В требовании о проведении внеочередного Собрания должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня Собрания. В требовании могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Собрания. В случае если требование о созыве внеочередного Собрания содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В случае, если требование о созыве внеочередного Собрания исходит от акционера (акционеров) – в нем должно быть указано имя (наименование) акционера (акционеров), количество и категории (типы) принадлежащих им акций, а также содержать подписи акционеров или их доверенных лиц с приложением доверенности, оформленной в соответствии с действующим законодательством.
Если инициатива исходит от акционера – юридического лица, требование должно быть подписано руководителем, который вправе без доверенности действовать от имени юридического лица в соответствии с его учредительными документами, либо лицом, действующим по доверенности указанного юридического лица.
Требование инициаторов проведения внеочередного Собрания вносится в Совет директоров Общества в письменной форме путем направления по почте или вручаются под роспись.
Дата предъявления требования о проведении внеочередного Собрания определяется по дате уведомления о его вручении Обществу или дате сдачи материалов в Совет директоров.

порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Дата, порядок подготовки, повестка дня общего собрания акционеров, определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, перечень материалов, предоставляемых акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, устанавливаются Советом директоров.
В соответствии с Порядком подготовки и проведения Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным Годовым общим собранием акционеров ОАО «Курганмашзавод» 23.06.2006 г.:

Совет директоров должен принять решение о проведении Собрания или об отказе от его проведения в течение 5 дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного общего Собрания акционеров. Отказ Совета директоров в проведении внеочередного Собрания может последовать только в случаях, установленных действующим законодательством. Решение Совета директоров Общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров должно быть направлено инициаторам созыва Собрания не позднее 3-х рабочих дней с момента принятия соответствующего решения.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров осуществляется Советом директоров Общества и должно быть проведено в течение 40 дней с момента предоставления требования о его проведении. Если предполагаемая повестка дня внеочередного собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться путем кумулятивного голосования, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования.

лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
Дата, порядок подготовки, повестка дня общего собрания акционеров, определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, перечень материалов, предоставляемых акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, устанавливаются Советом директоров.
Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.
В соответствии с Порядком подготовки и проведения Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным Годовым общим собранием акционеров ОАО «Курганмашзавод» 23.06.2006 г.:

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров (далее по тексту – Собрания) должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня Собрания. В требовании могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Собрания. В случае если требование о созыве внеочередного Собрания содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».
Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного Собрания, созываемого по требованию Ревизионной комиссии, Аудитора или

акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества.

Право вносить предложения в повестку дня годового Собрания имеют:

- акционеры, являющиеся в совокупности или в отдельности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества;
- Совет директоров Общества.

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.

Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Собрания и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в адрес Совета директоров в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Собрания должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а также может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Предложение о выдвижении кандидатов в органы управления Общества должно содержать:

- Ф.И.О. каждого предлагаемого кандидата;
- наименование органа, для избрания в который предлагается кандидат;

Предложение о выдвижении кандидатов в органы управления Обществом направляется одновременно с согласием кандидата баллотироваться. Ответственность за достоверность и полноту сведений о кандидатах несут лица, направившие предложение о выдвижении кандидатов.

Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания срока, предусмотренного Порядком подготовки и проведения Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным Годовым общим собранием акционеров ОАО «Курганмашзавод» 23.06.2006 г., то есть после 30 дней после окончания финансового года (п.3.2 указанного Порядка).

лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами): В соответствии с Порядком подготовки и проведения Общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод», утвержденным Годовым общим собранием акционеров ОАО «Курганмашзавод» 23.06.2006 г., материалы, предоставляемые акционерам при подготовке к Собранию, не рассылаются акционерам, кроме случаев проведения Собрания в форме заочного голосования. Акционер вправе ознакомиться с ними в помещении, указанном в сообщении о проведении Собрания.

Акционер вправе получить по указанным адресам за плату копии всех материалов Собрания. Размер платы за предоставляемые копии не должен превышать затрат на их изготовление.

Доступ к указанной информации и материалам предоставляется лицам, принимающим участие в Собрании, также и во время его проведения.

В случае если зарегистрированным лицом в реестре акционеров общества является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Собрания направляется номинальному держателю акций. Номинальный держатель акций обязан довести его до сведения своих клиентов в порядке и сроки, установленные применимым законодательством и договором с клиентом.

порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования: Решения, принятые на общем собрании акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которых проводилось голосование. Решение общего собрания обязательны для всех акционеров Общества.

Общество обязано хранить протоколы общих собраний акционеров Общества, заседаний Совета директоров, Ревизионной комиссии, бюллетени для голосования, а так же доверенности (копии доверенностей) на участие в общем собрании акционеров.

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций:

1. Полное фирменное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «ТягачиАктив»**
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «ТягачиАктив»
Место нахождения:	398006 Россия, Липецк, Краснозаводская 1
ИНН (если применимо):	4824052597
ОГРН (если применимо):	1104823014020
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

2. Полное фирменное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «Волгоградская машиностроительная компания «ВгТЗ»**
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «ВМК «ВгТЗ»
Место нахождения:	400006 Россия, Волгоград, пл. Дзержинского 1
ИНН (если применимо):	3441023695
ОГРН (если применимо):	1023402461752
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

3. Полное фирменное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «Липецкий завод гусеничных тягачей»**
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «ЛЗГТ»
Место нахождения:	398006 Россия, Липецк, ул. Краснозаводская 1
ИНН (если применимо):	4824046875
ОГРН (если применимо):	1094823002108
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	100,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	1,017%
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	1,356%

4. Полное фирменное наименование	**Закрытое акционерное общество «Курганмашинвест»**
Сокращенное фирменное наименование:	ЗАО «Курганмашинвест»
Место нахождения:	129857 Россия, Москва, Щепкина 42

ИНН (если применимо):	7702030383
ОГРН (если применимо):	1027739183306
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	84,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	84,0%
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

5. Полное фирменное наименование	**Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»**
Сокращенное фирменное наименование:	ОАО «СКБМ»
Место нахождения:	640027 Россия, Курган, проспект Машиностроителей 17
ИНН (если применимо):	4501033519
ОГРН (если применимо):	1024500509659
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	65,18%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	74,8754%
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	13,9344%
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	15,9292%

6. Полное фирменное наименование	**ОСОС Врутки а.о.**
Сокращенное фирменное наименование:	Не применимо
Место нахождения:	Не применимо
ИНН (если применимо):	Не применимо
ОГРН (если применимо):	03861 Словакия, Врутки, 1-й Чехословацкой бригады 5
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	29,2%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

7. Полное фирменное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «Курганмашобщепит-сервис»**
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «Курганмашобщепит-сервис»
Место нахождения:	640027 Россия, Курган, пр. Машиностроителей 17
ИНН (если применимо):	4501130791
ОГРН (если применимо):	1074501003895
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	24,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

8. Полное фирменное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «Спортивный клуб «Зауралец»;**
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «СК «Зауралец»
Место нахождения:	640027 Россия, Курган, пр. Машиностроителей 17
ИНН (если применимо):	4501118265
ОГРН (если применимо):	1064501002147
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	20,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

9. Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Дворец культуры машиностроителей»;
Сокращенное фирменное наименование:	ООО «ДКМ»
Место нахождения:	640000 Россия, Курган, ул. К. Маркса 70
ИНН (если применимо):	4501118258
ОГРН (если применимо):	1064501002158
Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации	20,0%
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации - акционерного общества	Не применимо
Доля коммерческой организации в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	Не имеет
Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента	Не имеет

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

1. дата совершения сделки: 24.09.2008 г.
предмет и иные существенные условия сделки: поставка имущества по договору комиссии; Эмитент (Поставщик, Комитент), ФГУП «Рособоронэкспорт» (Комиссионер);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 493 710 996 долларов США в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 12 336 060 тыс. руб., что составляет 140,3% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.08.2008 г. (8 792 361 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: срок исполнения обязательств по сделке 30.06.2013 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой в соответствии с исключением, установленным пунктом 1 статьи 78 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

2. дата совершения сделки: 27.07.2009 г.
предмет и иные существенные условия сделки: публичная безотзывная оферта на заключение Эмитентом договора поручительства с владельцами облигаций ООО «Промтрактор-Финанс» серии 03 (гос. рег. номер выпуска 4-03-36089-R), обеспечивающего исполнение обязательств ООО «Промтрактор-Финанс» по приобретению указанных облигаций у их владельцев в случаях, предусмотренных публичной безотзывной офертой, выданной ООО «Промтрактор-Финанс» 27.07.2009 г. Стороны по сделке: ООО «Промтрактор-Финанс» (Покупатель, Выгодоприобретатель), владельцы облигаций ООО «Промтрактор-Финанс» серии 03 (Продавцы, Кредиторы), ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: не более 2 000 000 тыс. руб., что составляет 20,0% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.05.2009. (9 991 780 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: обязательства ОАО «Курганмашзавод» по договору поручительства прекращены 03.05.2011 г. в связи с прекращением обязательств ООО «Промтрактор-Финанс» по приобретению облигаций на условиях, предусмотренных публичной безотзывной офертой, выданной ООО «Промтрактор-Финанс» 27.07.2009 г.;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

3. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.
предмет и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель) и ОАО «Сбербанк России» (Кредитор), обеспечивающий исполнение обязательств ЗАО «Промтрактор-Вагон» (Выгодоприобретатель);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 6 598 514 869 японских йен. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 2 234 659 руб. тыс. руб., что составляет 21,1% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента крупной сделкой, но является

для Эмитента сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность. Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

4. дата совершения сделки: 15.12.2009 г.
предмет и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель) и ОАО «Сбербанк России» (Кредитор), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «Чебоксарский завод промышленного литья» (Выгодоприобретатель);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 1 529 505 тыс. руб., что составляет 14,4% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2009 г. (10 612 186 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента крупной сделкой, но является для Эмитента сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность. Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 30.11.2009 г., Протокол №б/н от 15.12.2009 г.;
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

5. дата совершения сделки: 12.03.2010 г.
предмет и иные существенные условия сделки: поставка продукции по государственному контракту; Эмитент (Поставщик), Министерство обороны РФ (Государственный заказчик);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: (не раскрывается в соответствии с законом о гос.тайне) тыс. руб., что составляет свыше 10,0% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2009 г. (10 489 905 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: срок исполнения обязательств по сделке 31.12.2010 г. Исполнение обязательств по сделке Государственным заказчиком приостановлено;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: Исполнение обязательств по сделке Государственным заказчиком приостановлено;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

6. дата совершения сделки: 12.05.2010 г.
предмет и иные существенные условия сделки: поставка продукции по договору комиссии; Эмитент (Поставщик, Комитент), ФГУП «Рособоронэкспорт» (Комиссионер);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 73 754 462 долларов США. в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 2 239 252 тыс. руб., что составляет 17,9% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.03.2010 г. (12 535 550 тыс. руб.);;
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.08.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой в соответствии с исключением, установленным пунктом 1 статьи 78 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

7. дата совершения сделки: 27.05.2010 г.
предмет и иные существенные условия сделки: государственный контракт; Эмитент (Поставщик, Комитент), ФГУП «Рособоронэкспорт» (Комиссионер);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 4 208 019 тыс. руб., что составляет 29,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.04.2010 г. (14 281 146 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой в соответствии с исключением, установленным пунктом 1 статьи 78 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

8. дата совершения сделки: 06.07.2010 г.
предмет и иные существенные условия сделки: заем; Эмитент (Заемщик), ФГУП «Рособоронэкспорт» (Заимодавец);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 2 294 054 тыс. руб., что составляет 13,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.05.2010 г. (16 717 173 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 06.09.2010 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или

эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

9. дата совершения сделки: 27.07.2010 г.
предмет и иные существенные условия сделки: кредит; Эмитент (Заемщик), ОАО «Россельхозбанк» (Кредитор);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 1 850 977 тыс. руб., что составляет 10,9% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.06.2010 г. (16 923 045 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

10. дата совершения сделки: 27.07.2010 г.
предмет и иные существенные условия сделки: залог оборудования; Эмитент (Залогодатель, Выгодоприобретатель), ОАО «Россельхозбанк» (Залогодержатель);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:1 728 919 тыс. руб., что составляет 10,2% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.06.2010 г. (16 923 045 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.03.2011 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

11. дата совершения сделки: 21.03.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель) и синдикатом банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО «Россельхозбанк», ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк»,

MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.)) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ») (Кредиторы), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 32 332 760 тыс. руб., что составляет 153,8% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка является для Эмитента крупной сделкой, а также сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность. Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 16.12.2010 г., Протокол №б/н от 17.12.2010 г.

иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

12. дата совершения сделки: 21.03.2011 г.

предмет и иные существенные условия сделки: договор ипотеки недвижимого имущества между ОАО «Курганмашзавод» (Залогодатель) и синдикатом банков: Сбербанк России ОАО, ОАО Банк ВТБ, ОАО "Россельхозбанк", ОАО КБ «Петрокоммерц», ООО «ЭРА» (правопреемник обязательств ОАО АКБ «АК БАРС»), ОАО «МДМ Банк», MAEVE COMMERCIAL LIMITED (BVI) (МЭЙВИ КОМЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД) (правопреемник обязательств ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Райффайзенбанк», ООО КБ «ЭНЕРГОПРОМБАНК»), ООО «ФРиР Рус» (правопреемник обязательств ОАО «Сведбанк»), BREADWICK PRODUCTS CORP. (БРЭДВИК ПРОДАКТС КОРП.) (правопреемник обязательств ЗАО «БСЖВ», ОАО «УРАЛСИБ»), ООО «АйСиАйСиАй Банк Евразия», ОАО «Банк ЗЕНИТ», ЗАО КБ «Гаранти Банк - Москва», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (правопреемник обязательств ОАО «НТБ») (Кредиторы, Залогодержатели), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: произведена государственная регистрация сделки;

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 2 256 248 тыс. руб., что составляет 10,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 17.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента крупной сделкой, но является для Эмитента сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность. Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 16.12.2010 г., Протокол №б/н от 17.12.2010 г.;

иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

13. дата совершения сделки: 28.03.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: предоставление займа; ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Заимодавец);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 2 210 447 тыс. руб., что составляет 10,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: срок исполнения обязательств по сделке 17.06.2013 г.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: Возникновение просроченной задолженности Эмитента по займу связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по займу предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На дату утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой в совокупности (входит в группу взаимосвязанных сделок). Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2010 г., Протокол №б/н от 23.06.2010 г.;
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

14. дата совершения сделки: 28.03.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: предоставление займа; ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Заимодавец);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 3 691 301 тыс. руб., что составляет 17,6% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 28.02.2011 г. (21 023 335 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: срок исполнения обязательств по сделке 17.06.2015 г.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: Возникновение просроченной задолженности Эмитента по процентам по займу связано с невозможностью без ущерба для производственного процесса осуществить высвобождение средств для исполнения обязательств по займу, а также с ожидаемым переносом срока возврата займа на более поздний период в рамках реструктуризации образовавшейся просроченной задолженности. Предполагаемый срок утверждения согласованных с Заимодавцем условий реструктуризации задолженности по просроченному займу 2 квартал 2014 года. Соглашением с контрагентом вследствие неисполнения Эмитентом обязательств по займу предусмотрены санкции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На дату утверждения Проспекта требования и претензии по просроченному займу со стороны контрагента к Эмитенту не предъявлялись.
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка является для Эмитента сделкой, в совершении которой

имеется заинтересованность, а также крупной сделкой в совокупности (входит в группу взаимосвязанных сделок). Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2010 г., Протокол №б/н от 23.06.2010 г.;
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

15. дата совершения сделки: 29.11.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: поставка имущества по договору комиссии; Эмитент (Поставщик, Комитент), ОАО «Рособоронэкспорт» (Комиссионер);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 404 653 775 долларов США. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 12 710 863 тыс. руб., что составляет 44,8% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2011 г. (28 384 228 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 30.06.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой в соответствии с исключением, установленным пунктом 1 статьи 78 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

16. дата совершения сделки: 08.12.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: предоставление кредита; Эмитент (Заемщик), ЗАО АКБ «НОВИКОМБАНК» (Кредитор);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 2 100 000 тыс. руб., что составляет 10,3% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2011 г. (20 384 228 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 03.08.2012 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

17. дата совершения сделки: 08.12.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: залог права требования денежных средств; Эмитент (Залогодатель), ЗАО АКБ «Новикомбанк» (Кредитор);

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 89 800 000 долларов США. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 2 852 955 тыс. руб., что составляет 14,0% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.10.2011 г. (20 384 228 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 03.08.2012 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

18. дата совершения сделки: 20.12.2011 г.
предмет и иные существенные условия сделки: договор поручительства между ОАО «Курганмашзавод» (Поручитель), Внешэкономбанком (Кредитор), обеспечивающий исполнение обязательств ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» (Выгодоприобретатель);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 15 000 000 тыс. руб., что составляет 75,5% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2011 г. (19 864 396 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 02.11.2015 г., срок исполнения обязательства по сделке не наступил;
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 28.03.2011 г., Протокол №б/н от 29.03.2011 г.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

19. дата совершения сделки: 08.10.2012 г.
предмет и иные существенные условия сделки: предоставление кредита в форме кредитной линии; ОАО «Курганмашзавод» (Заемщик), Внешэкономбанк (Кредитор);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 107 500 000 долларов США. В пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения сделки размер сделки составлял 3 329 748 тыс. руб., что составляет 17,7% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 31.08.2012 г. (18 811 528 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 01.10.2013 г., обязательства по сделке исполнены сторонами 12.07.2013 г. в полном объеме;

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента крупной сделкой, но является для Эмитента сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность. Решение об одобрении сделки принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2012 г., Протокол №б/н от 23.06.2012 г.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

20. дата совершения сделки: 21.12.2012 г.
предмет и иные существенные условия сделки: государственный контракт; Эмитент (Поставщик, Комитент), ОАО «Рособоронэкспорт» (Комиссионер);
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: для данной сделки не требуется;
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 2 332 423 тыс. руб., что составляет 12,0% от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию на 30.11.2012 г. (19 517 469 тыс. руб.);
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: 31.12.2013 г., обязательства по сделке исполнены сторонами своевременно и в полном объеме.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: факты просрочки отсутствуют;
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: сделка не является для Эмитента сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, а также крупной сделкой. Решение об одобрении сделки не принималось, т.к. не требуется в соответствии с уставом Эмитента и действующим законодательством Российской Федерации.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Эмитенту не известны факты присвоения ему или его ценным бумагам кредитного рейтинга (рейтингов) в период с 01.01.2008 года и до даты утверждения Проспекта.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Обыкновенные акции:
категория акций: обыкновенные;
номинальная стоимость каждой акции: 1 (Один) рубль;
количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): 125 847 876 шт.;
количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): 0 шт.;
количество объявленных акций: 0 шт.;
количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: 1 996 740 шт.;
количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: 0 шт.;
государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций эмитента, в отношении которых

регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска: 1-01-45213-D, 14.10.2004 г.;
права, предоставляемые акциями их владельцам: Акционеры-владельцы обыкновенных акций могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции.
Акционеры-владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества - право на получение части его имущества.
Акционеры-владельцы обыкновенных акций Общества в случае размещения дополнительных обыкновенных акций имеют преимущественное право приобретения таких акций.
иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

Привилегированные акции:
категория акций: привилегированные;
тип: А;
номинальная стоимость каждой акции: 1 (Один) рубль;
количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): 41 949 390 шт.;
количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): 0 шт.;
количество объявленных акций: 0 шт.;
количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: 3 051 938 шт.;
количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: 0 шт.;
государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций эмитента, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска: 2-01-45213-D, 14.10.2004 г.
права, предоставляемые акциями их владельцам:
Каждый владелец привилегированных акций имеет право присутствовать на собраниях акционеров и вносить предложения на рассмотрение в соответствии с уставом.
Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют права голоса на общем собрании акционеров, за исключением случаев:
- участия в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Общества, а также при решении вопросов о внесении изменений и дополнений в устав Общества, ограничивающих их права;
- участия в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям.
Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодного фиксированного дивиденда в размере 0,08% чистой прибыли Общества по итогам последнего финансового года на каждый 1% привилегированных акций в уставном капитале Общества. При этом если сумма дивиденда, выплачиваемая по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенной акции.
Дивиденды выплачиваются держателям привилегированных акций ежегодно, в течение пяти месяцев после принятия решения об их выплате, и дополнительно в дату выплаты дивидендов по обыкновенным акциям в случае, когда размер дивидендов по привилегированным акциям должен быть увеличен.
В случае ликвидации Общества владельцы привилегированных акций имеют право на получение части его имущества (ликвидационной стоимости) в соответствии с уставом Общества.

Акционеры-владельцы привилегированных акций участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации общества, а также при решении вопросов о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих их права (п.5.4 устава).
Акционеры-владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере (п.5.5 устава).
иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и/или находятся в обращении).

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

У Эмитента отсутствуют выпуски, все ценные бумаги которых были бы погашены в течение 5 последних завершенных финансовых лет.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

У Эмитента отсутствуют ценные бумаги, за исключением акций, в отношении которых осуществлена государственная регистрация их выпуска (выпусков) (осуществлено присвоение идентификационного номера в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» выпуск (выпуски) ценных бумаг не подлежал государственной регистрации) и которые не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и/или находятся в обращении).

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

За время своего существования и до даты утверждения Проспекта Эмитент не осуществлял размещение облигаций с обеспечением.

10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Ценные бумаги настоящего выпуска не являются облигациями с ипотечным покрытием.

10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента осуществляется регистратором:
полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Реестр»;
сокращенное фирменное наименование: ОАО «Реестр»;
место нахождения: Российская Федерация, 119021, город Москва, Зубовская пл., д.3, стр.2;
ИНН регистратора: 7704028206;
ОГРН регистратора: 1027700047275;
номер, дата выдачи, срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию: №10-000-1-00254, выданная 13.09.2002 г. ФКЦБ (ФСФР) России без ограничения срока действия;

дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: 01.03.2011 г.;
иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.
За время своего существования и до даты утверждения Проспекта Эмитента не размещал документарные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением.

10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента, а при наличии у эмитента иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:
Федеральный закон от 10.12.2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с учетом изменений и дополнений);
Федеральный закон от 09.07.1999 г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений);
Федеральный закон от 25.02.1999 г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с учетом изменений и дополнений);
Федеральный закон от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом изменений и дополнений);
Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Порядок налогообложения доходов по размещенным и размещаемым ценным бумагам эмитента, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты:

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Иностранные организации, не осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство*	Налоговые резиденты РФ	Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ*
Купонный доход**	20%	20%	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	20%	Не облагается	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9%	15%	9%	15%

* В соответствии со ст. 7 Налогового кодекса Российской Федерации, если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.
** К доходам по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя, счете депо депозитарных программ, выплачиваемым

лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту – депозитарию в соответствии с требованиями статей 214.6 и 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется ставка 30%.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика – получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:
Н = К х Сн х (Д1 – Д2), где:
Н – сумма налога, подлежащего удержанию;
К – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика – получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;
Сн – соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 или 2 пункта 3 статьи 284 или пунктом 4 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации;
Д1 – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;
Д2 – общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, что указанные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.
В случае если значение Н составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.
Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов получателя дивидендов – иностранного физического / юридического лица, определяется отдельно по каждому получателю дивидендов, применительно к каждой их выплате, и исчисляется по ставке 15% с полной суммы дивидендов, без каких-либо вычетов.
Налог на доходы в виде дивидендов удерживается источником выплаты дохода и перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

порядок и условия обложения физических лиц (как являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, так и не являющихся таковыми, но получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на доходы в виде дивидендов и процентов, получаемых от эмитента ценных бумаг, и доходы от реализации в Российской Федерации или за ее пределами акций или иных ценных бумаг эмитента:

Вид налога – налог на доходы физических лиц. Налогоплательщиками признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, а также военнослужащие, проходящие службу за границей, и сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, командированные на работу за границу.

Объектом налогообложения признаются доходы, полученные резидентами от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами и полученные нерезидентами от источников в Российской Федерации. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, в т.ч. от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

К доходам от источников в Российской Федерации в отношении эмиссионных ценных бумаг относятся:

- доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде;
- доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде;
- доходы в виде дивидендов.

При определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке;
- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг относятся:

- ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже;
- инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании;
- ценные бумаги иностранных эмитентов, допущенные к торгам на иностранных фондовых биржах, при условии, если по ценным бумагам (за исключением инвестиционных паев открытых паевых инвестиционных

фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании) рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается:

- средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, – для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже;
- цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через такую биржу, – для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными и фактически осуществленными расходами, связанными с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг.

К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли–продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона. При этом суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению;
- оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;
- надбавка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;
- скидка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при погашении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;
- расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;
- налоги, уплаченные налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования или дарения, а также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг;
- суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза, – для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9% – для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;
- другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами, а также расходы, связанные с оказанием услуг профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в рамках их профессиональной деятельности.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по окончании налогового периода, а также в иных случаях, установленных статьей 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации, по каждой операции и по каждой совокупности операций с ценными бумагами соответствующей категории (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг). Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке,

определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг. Финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму отрицательного финансового результата, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах (начиная с убытков, полученных за 2010 г.) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, соответственно в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток). Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налоговым агентом в отношении доходов по операциям с ценными бумагами признается доверительный управляющий или брокер, осуществляющие в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, депозитарного договора, договора поручения, договора комиссии или агентского договора.

Налоговым агентом при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов в зависимости от наличия обстоятельств, указанных в статье 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации, может признаваться российская организация, осуществляющая выплату дохода налогоплательщику, в том числе доверительный управляющий и депозитарий. Не признается налоговым агентом депозитарий, осуществляющий выплату (перечисление) доходов по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, при осуществлении выплат налогоплательщикам сумм в погашение номинальной стоимости ценных бумаг. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговые агенты исчисляют, удерживают и перечисляют удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода (даты истечения договора) или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг). При выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику на основании его заявления при исчислении и уплате налога у налогового агента либо по окончании налогового периода при представлении налоговой декларации в налоговый орган.

При невозможности полностью удержать исчисленную сумму налога в соответствии с настоящим пунктом налоговый агент определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат: месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога; даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Международным соглашением об избежании двойного налогообложения, действующим между Российской Федерацией и страной резидентства иностранного физического лица, может быть предусмотрено невзимание налога или взимание его по более низкой ставке, получение налоговых вычетов. Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы (в определенных случаях – налоговому агенту) официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового

периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

порядок и условия обложения юридических лиц (как российских организаций, так и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и/или получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на прибыль, рассчитываемую с учетом доходов, получаемых организацией от реализации ценных бумаг, и в виде дивидендов или процентов, выплачиваемых по ценным бумагам эмитента:

Вид налога – налог на прибыль. Объектом налогообложения является:

- для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, – полученные через указанные постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных ими расходов;
- для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

К доходам в отношении эмиссионных ценных бумаг относятся доходы от реализации имущественных прав и внереализационные доходы в виде процентов и дивидендов. Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости, не включаются в налоговую базу.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в т. ч. погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. Доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в т. ч. от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Банка России, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Банка России, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в т. ч. электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение 3 лет после даты совершения операций;
- если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированных организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через 2 и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы для целей налогообложения. При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев. В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено пунктом 6 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации. Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и закрепляется в учетной политике налогоплательщика. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг. В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Аналогичным образом доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, исчисляется, удерживается и уплачивается в бюджет налоговым агентом.

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается при каждой выплате соответствующих доходов.

Налог с доходов в денежной форме, подлежащих выплате (перечислению) по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением в отношении выпусков эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года, лицу, имеющему в соответствии с действующим законодательством право на получение таких доходов и являющемуся

иностранной организацией, исчисляется и удерживается депозитарием (налоговым агентом), осуществляющим выплату (перечисление) указанных доходов налогоплательщику.
Налог исчисляется и удерживается депозитарием, в котором открыты счет депо иностранного номинального держателя, счет депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счет депо депозитарных программ, в соответствии с положениями статьи 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации.
Международным соглашением об избежании двойного налогообложения, действующим между Российской Федерацией и страной резидентства иностранного юридического лица, может быть предусмотрено невзимание налога у источника или взимание его по более низкой ставке. Налоговый агент не производит удержание налога или применяет пониженные ставки только в случае, если иностранное юридическое лицо предоставило подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства.

10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается отдельно в отношении объявленных и выплаченных дивидендов по акциям эмитента и в отношении начисленных и выплаченных доходов по облигациям эмитента.

10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, по каждой категории (типу) акций эмитента в табличной форме указываются следующие сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Наименование показателя	**Дивидендный период - 2007 год**	
Категория акций, для привилегированных акций - тип	Обыкновенные именные акции	Привилегированные именные акции типа А
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Решение об объявлении дивидендов принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2008, Протокол №22 от 02.07.2008 г.	
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0 руб.	0,16 руб.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	0 руб.	6 711 902,40 руб.
Дата составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов	30.04.2008 г.	
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	За 2007 год	
Установленный срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	В течение 60 дней после принятия решения	
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства	
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года	
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	0 руб.	8,1%
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	0 руб.	5 548 703,21 руб.

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	-	82,7%
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты объявленных дивидендов	-	неверные (устаревшие) данные о реквизитах банковских счетов и почтовых адресах акционеров
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют.	

Наименование показателя	**Дивидендный период - 2008 год**	
Категория акций, для привилегированных акций - тип	Обыкновенные именные акции	Привилегированные именные акции типа А
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Решение об объявлении дивидендов принято Общим собранием акционеров Эмитента 26.06.2009, Протокол №б/н от 09.07.2009 г.	
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0 руб.	0,02 руб.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	0 руб.	838 987,8 руб.
Дата составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов	11.05.2009 г.	
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	За 2008 год	
Установленный срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	В течение 60 дней после принятия решения	
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства	
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года	
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	0 руб.	1,8%
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	0 руб.	674 505,65 руб.
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	-	80,4%
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты объявленных дивидендов	-	неверные (устаревшие) данные о реквизитах банковских счетов и почтовых адресах акционеров
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют.	

Наименование показателя	**Дивидендный период - 2009 год**	
Категория акций, для привилегированных акций - тип	Обыкновенные именные акции	Привилегированные именные акции типа А
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола	Решение об объявлении дивидендов принято Общим собранием акционеров Эмитента 18.06.2010, Протокол №б/н от 23.06.2010 г.	

собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение		
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0 руб.	0,02 руб.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	0 руб.	838 987,8 руб.
Дата составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов	04.05.2010 г.	
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	За 2009 год	
Установленный срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	В течение 60 дней после принятия решения	
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства	
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года	
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	0 руб.	0,9%
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	0 руб.	694 697,93 руб.
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	-	82,8%
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты объявленных дивидендов	-	неверные (устаревшие) данные о реквизитах банковских счетов и почтовых адресах акционеров
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют.	

Решением общего собрания акционеров Эмитента от 23.06.2011 г. (Протокол №б/н от 28.06.2011 г.) принято решение дивиденды по итогам работы ОАО «Курганмашзавод» в 2010 году по обыкновенным именным и привилегированным именным типа А акциям Эмитента не выплачивать. Дата составления списка лиц, участвующих в собрании – 17.05.2011 г.

Решением общего собрания акционеров Эмитента от 28.06.2012 г. (Протокол №б/н от 03.07.2012 г.) принято решение не выплачивать за 2011 год дивиденды по обыкновенным именным и привилегированным именным типа А акциям Эмитента. Дата составления списка лиц, участвующих в собрании – 16.05.2012 г.

Решением общего собрания акционеров Эмитента от 20.06.2013 г. (Протокол №б/н от 24.06.2013 г.) принято решение не выплачивать за 2012 год дивиденды по обыкновенным именным и привилегированным именным типа А акциям Эмитента. Дата составления списка лиц, участвующих в собрании – 16.05.2013 г.

10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

За время своего существования Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций и не выплачивал по ним доходы.

10.9. Иные сведения

Иные сведения об эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами:

Отсутствуют.

Приложение №1

ОБРАЗЕЦ
Лицевая сторона

Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»

Место нахождения:
Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17
Почтовый адрес:
Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17

СЕРТИФИКАТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии К-01 с обязательным централизованным хранением без возможности досрочного погашения без обеспечения в количестве 3 000 000 (Трех миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, предназначенные для квалифицированных инвесторов, размещаемые по закрытой подписке

Государственный регистрационный номер

от_____ присвоенный_____

Облигации размещаются путем закрытой подписки

Ценные бумаги, составляющие настоящий выпуск, являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, и ограничены в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации

Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 3 000 000 (Три миллиона) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей.

Общее количество Облигаций выпуска, имеющего государственный номер _____ от «____»_____ 20__ года, 3 000 000 (Три миллиона) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД»), осуществляющую обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения НРД: город Москва, улица Спартаковская, дом 12.

[название единоличного исполнительного органа эмитента]

_____ /И.О. Фамилия/

Дата «___» _____ 20__ г. М.П.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг
вид ценных бумаг: облигации;
иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии К-01 с обязательным централизованным хранением без возможности досрочного погашения без обеспечения со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, предназначенные для квалифицированных инвесторов, размещаемые по закрытой подписке (далее по тексту именуются совокупно «Облигации серии К-01» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация серии К-01» или «Облигация выпуска»).
Ценные бумаги не являются конвертируемыми.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение Облигаций выпуска.
Сведения о депозитарии, осуществляющем такое централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»;
Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД;
Место нахождения: город Москва, улица Спартаковская, дом 12 (адрес для направления корреспонденции: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12);
Данные о лицензии депозитария: лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-12042-000100, выданная 19.02.2009 года Центральным банком Российской Федерации без ограничения срока действия.

В случае прекращения деятельности Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее по тексту - также «НРД», «НКО ЗАО НРД») в связи с ее реорганизацией обязательное централизованное хранение Облигаций серии К-01 будет осуществляться ее правопреемником. В тех случаях, когда в настоящем сертификате (далее по тексту – «Сертификат») и в решении о выпуске ценных бумаг (далее по тексту – «Решение о выпуске») упоминается НКО ЗАО НРД, подразумевается НКО ЗАО НРД или ее правопреемник.

Облигации серии К-01 могут принадлежать только квалифицированным инвесторам, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков (далее по тексту – «владелец», «владельцы», «владелец Облигаций серии К-01», «владельцы Облигаций серии К-01»). Облигации серии К-01 выпускаются в документарной форме с оформлением на весь объем выпуска единого сертификата (далее по тексту – «Сертификат»), подлежащего обязательному централизованному хранению в НРД. Выдача отдельных сертификатов владельцам Облигаций серии К-01 не предусмотрена. Владельцы Облигаций серии К-01 не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.
До даты начала размещения Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» (далее – «Эмитент») передает Сертификат Облигаций серии К-01 на хранение в НРД. Сертификат Облигаций серии К-01 и Решение о выпуске являются документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигациями серии К-01. В случае расхождения между текстом Решения о выпуске и данными, приведенными в Сертификате, владелец Облигаций серии К-01 имеет право требовать осуществления прав, закрепленных Облигацией серии К-01, в объеме, удостоверенном Сертификатом.
Учет и удостоверение прав на Облигации серии К-01, учет и удостоверение передачи Облигаций серии К-01, включая случаи обременения Облигаций серии К-01 обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Облигации серии К-01, за исключением НРД (далее - «Депозитарии»). Права владельцев на Облигации серии К-01 удостоверяются Сертификатом и записями по счетам депо в НРД и Депозитариях. Права собственности на Облигации серии К-01 подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями. Право на Облигацию серии К-01 переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя.
Учет и удостоверение прав на Облигации серии К-01, учет и удостоверение передачи Облигаций серии К-01, включая случаи обременения Облигаций серии К-01 обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Облигации серии К-01, за исключением НРД (далее по тексту именуемые - «Депозитарии»). Права на Облигации серии К-01 учитываются НРД и Депозитариями в виде записей по счетам депо, открытым владельцам Облигаций серии К-01. Права собственности на Облигации серии К-01 подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями.
Депозитарии, осуществляющие учет прав на Облигации серии К-01 вправе зачислять Облигации серии К-01 на счет депо владельца, только если последний является квалифицированным инвестором либо не является квалифицированным инвестором, но приобрел Облигации серии К-01 в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого

юридического лица и в иных случаях, установленных Банком России.
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, в том числе предназначенных для квалифицированных инвесторов, регулируется Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16 октября 1997 года № 36, а также в соответствии с иными требованиями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков и внутренними документами НРД и Депозитариев.
В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: в случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и/или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии, право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.
В соответствии с Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16 октября 1997 года № 36:
Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное. Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо. Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, иными требованиями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.
Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором. Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Облигации серии К-01 будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков.
Депозитарий, осуществляющий учет прав на эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, обязан оказывать депоненту услуги, связанные с получением доходов по таким ценным бумагам в денежной форме и иных причитающихся владельцам таких ценных бумаг денежных выплат. Владельцы Облигаций серии К-01 и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям серии К-01, получают выплаты по Облигациям серии К-01 через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации серии К-01, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации серии К-01, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Облигациям серии К-01.
Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющему их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.
НРД обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не позднее 1 (Одного) рабочего дня после дня их получения, а в случае передачи последней выплаты по ценным бумагам, обязанность по осуществлению которой в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом, не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения. Выплаты по ценным бумагам иным депонентам передаются НРД не позднее 5 (Пяти) рабочих дней после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.
Депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими -

профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не позднее следующего рабочего дня после дня их получения, а иным депонентам не позднее 7 (Семи) рабочих дней после дня получения соответствующих выплат и не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней после даты, на которую НРД, в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам. При этом перечисление выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного 15 (Пятнадцатидневного) срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по ценным бумагам независимо от получения таких выплат Депозитарием. Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта информация о передаче полученных НРД выплат по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежавшие передаче выплаты по ценным бумагам.

Передача выплат по Облигациям серии К-01 осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

- на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;
- на конец операционного дня, следующего за датой, на которую депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о получении им подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по ценным бумагам в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций серии К-01, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

НРД обязан раскрыть информацию о:

1) получении им подлежащих передаче выплат по ценным бумагам;

2) передаче полученных им выплат по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в том числе размере выплаты, приходящейся на одну ценную бумагу.

Списание Облигаций серии К-01 со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций серии К-01 по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Облигаций серии К-01.

Снятие Сертификата Облигаций серии К-01 с хранения производится после списания всех Облигаций серии К-01 со счетов в НКО ЗАО НРД.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

3 000 000 (Три миллиона) штук.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Выпуск Облигаций серии К-01 не является дополнительным. Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации серии К-01 представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод».

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией серии К-01, являются Сертификат и Решение о выпуске.

Каждая Облигация серии К-01 настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав:

- владелец Облигации серии К-01 имеет право на получение при погашении Облигации серии К-01 в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации серии К-01;
- владелец Облигации серии К-01 имеет право на получение процента от номинальной стоимости Облигации серии К-01 (купонного дохода), порядок определения размера и выплаты которого указан в Решении о выпуске Облигаций серии К-01;

- владелец Облигации серии К-01 имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций серии К-01 несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- серии К-01серии К-01владелец Облигации серии К-01 имеет право на получение номинальной стоимости Облигации серии К-01 при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации;
- владелец Облигаций серии К-01 имеет право продавать и иным образом отчуждать Облигации серии К-01 с учетом ограничений для ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, установленных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Кроме перечисленных прав владелец Облигации серии К-01 вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций серии К-01 при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска
8.1. Способ размещения ценных бумаг:
Закрытая подписка.
Размещение Облигаций серии К-01 осуществляется исключительно среди квалифицированных инвесторов.

8.2. Срок размещения ценных бумаг
Дата начала размещения Облигаций серии К-01 определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и доводится до сведения квалифицированных инвесторов в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном ниже.
Размещение Облигаций серии К-01 начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет квалифицированным инвесторам доступ к проспекту ценных бумаг настоящего выпуска (далее – «Проспект») путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов в сфере финансовых рынков.
После государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 и до начала размещения Облигаций серии К-01 Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций серии К-01, представив в регистрирующий орган соответствующие заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций серии К-01, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация серии К-01 выпуска не размещена.
Решение об отказе от размещения Облигаций серии К-01 принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций серии К-01.
Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций серии К-01 раскрывается в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.
Дата начала размещения Облигаций серии К-01, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Облигаций серии К-01, определенных законодательством Российской Федерации и Решением о выпуске.

Датой окончания размещения Облигаций серии К-01 является более ранняя из следующих дат:
а) 10-й рабочий день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
б) дата размещения последней Облигации серии К-01 выпуска.
Срок окончания размещения Облигаций серии К-01 не может превышать 1 (Одного) года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01. Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске и Проспект. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков. При этом каждое продление срока размещения Облигаций серии К-01 не может составлять более 1 (Одного) года, а общий срок размещения Облигаций серии К-01 с учетом его продления - более 3 (Трех) лет с даты государственной регистрации их выпуска.
Информация о продлении срока размещения Облигаций серии К-01 раскрывается в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о

государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – «Лента новостей») - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет»), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта на странице в сети Интернет http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций серии К-01 на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Облигаций серии К-01 посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.
При опубликовании Эмитентом текста Проспекта в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска Облигаций серии К-01, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций серии К-01, а также что ценные бумаги данного выпуска предназначены для квалифицированных инвесторов.
Текст зарегистрированного Проспекта будет доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока - с даты их опубликования в сети Интернет и до погашения всех Облигаций серии К-01 этого выпуска.
Заинтересованные лица могут ознакомиться с Проспектом и получить его копию по следующему адресу Российская Федерация, 640027, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17. Эмитент обязан предоставить копии Проспекта владельцам ценных бумаг Эмитента и/или иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Сообщение об определенной решением единоличного исполнительного органа Эмитента дате начала размещения Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций серии К-01;
- на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций серии К-01.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
О принятом решении о дате начала размещения Облигаций серии К-01 Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент опубликует сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня до наступления определенной ранее даты начала размещения Облигаций серии К-01;
- на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 - не позднее 1 (Одного) дня до наступления определенной ранее даты начала размещения Облигаций серии К-01.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.
О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

В случае, если на дату публикации указанных сообщений и/или Проспекта ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, при опубликовании информации в сети Интернет, за исключением публикации в Ленте новостей, помимо страницы в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142 Эмитент в обязательном порядке будет

использовать страницу в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru. Далее и выше по тексту Сертификата страница в сети Интернет, предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142, а также страница в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru именуются как «Страницы в сети Интернет». Каждое из вышеуказанных сообщений и/или Проспект будет опубликовано (опубликован) Эмитентом на странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, по адресу http://www.kmz.ru в срок, установленный для публикации соответствующего сообщения и/или Проспекта на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=4501008142.

Сообщение о завершении размещения выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций серии К-01 производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Облигаций серии К-01 формы погашения Облигаций серии К-01 не предусмотрена.

Погашение Облигаций серии К-01 имуществом не предусмотрено.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Облигации серии К-01 погашаются по номинальной стоимости в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01 (далее по тексту – «Дата погашения»).

Дата начала и дата окончания погашения Облигаций серии К-01 совпадают.

Если Дата погашения Облигаций серии К-01 приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный или выходной день, предусмотренный действующим законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций серии К-01 не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Облигации серии К-01 осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД. Выплата при погашении Облигаций серии К-01 производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Передача выплат при погашении Облигаций серии К-01 производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям серии К-01 получают выплаты по Облигациям серии К-01 через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющей их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача выплат по Облигациям серии К-01 осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

- на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями серии К-01, и на которую обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 подлежит исполнению;
- на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД, осуществляющей обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о получении ею подлежащих передаче выплат по Облигациям серии К-01 в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по Облигациям серии К-01 в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Облигациям серии К-01 пропорционально количеству Облигаций серии К-01, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Списание Облигаций серии К-01 со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций серии К-01 по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Облигаций серии К-01.
Снятие Сертификата Облигаций серии К-01 с хранения производится после списания всех Облигаций серии К-01 со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям серии К-01 является сумма купонных доходов, начисляемых и выплачиваемых за каждый купонный (процентный) период в виде процента от номинальной стоимости Облигаций серии К-01.
Размер процента (купона) либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, на каждый купонный (процентный) период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.
Размер процента (купона) по первому купону либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется уполномоченным органом управления Эмитента до даты начала размещения Облигаций серии К-01 и раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций серии К-01.
По всем купонам Облигаций серии К-01, начиная со второго, размер процента (купона) равняется размеру процента (купона) по первому купону либо порядок его определения соответствует порядку определения первого купона в виде формулы с переменными.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям серии К-01 либо порядке его определения, является единоличный исполнительный орган Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.
Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется по следующей формуле:
Kj = Cj*Nom*(T(j) - T(j-1))/(365 *100%),
где,
j – порядковый номер купонного периода, j=1, 2, …14;
Kj – размер купонного дохода по каждой Облигации серии К-01 руб.;
Nom – номинальная стоимость одной Облигации серии К-01, руб.;
Cj – размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j-1) – дата начала j-того купонного периода;
T(j) – дата окончания j-того купонного периода.
Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.
Начисление купонного (процентного) дохода начинается с даты, следующей за датой начала купонного периода.

Облигации серии К-01 имеют 14 (Четырнадцать) купонных (процентных) периодов.
Номер купона: 1 (Первый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: дата начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 2 (Второй).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 3 (Третий).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 4 (Четвертый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 5 (Пятый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Номер купона: 6 (Шестой).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 7 (Седьмой).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 8 (Восьмой).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 9 (Девятый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 10 (Десятый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 11 (Одиннадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 12 (Двенадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 13 (Тринадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Номер купона: 14 (Четырнадцатый).
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.

Выплата купонного дохода по Облигациям серии К-01 производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Выплата купонного дохода производится в дату окончания соответствующего купонного периода.
Датами окончания купонных периодов являются:
Первый купон – 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Второй купон – 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Третий купон – 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Четвертый купон – 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Пятый купон – 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;

Шестой купон – 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Седьмой купон – 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Восьмой купон – 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Девятый купон – 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Десятый купон – 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Одиннадцатый купон – 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Двенадцатый – 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Тринадцатый купон – 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01;
Четырнадцатый купон – 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Купонный доход по последнему купону выплачивается одновременно с погашением Облигаций серии К-01 в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций серии К-01.
Если дата окончания любого из купонов по Облигациям серии К-01 приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный или выходной день, предусмотренный действующим законодательством и иными нормативными актами Российской Федерации, или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации серии К-01 не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Выплаты дохода по Облигациям серии К-01 осуществляется в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.
Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям серии К-01 получают выплаты по Облигациям серии К-01 через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.
Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющей их обязательное централизованное хранение. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.
Передача выплат по Облигациям серии К-01 осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

- на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями серии К-01, и на которую обязанность по осуществлению выплат по Облигациям серии К-01 подлежит исполнению;
- на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД, осуществляющей обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о получении ею подлежащих передаче выплат по Облигациям серии К-01 в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по Облигациям серии К-01 в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Облигациям серии К-01 пропорционально количеству Облигаций серии К-01, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.
Купонный доход по неразмещенным Облигациям серии К-01 или по Облигациям серии К-01, переведенным на счета Эмитента в НКО ЗАО НРД, не начисляется и не выплачивается.
По Облигациям серии К-01 не предусмотрена выплата дохода в неденежной форме.

9.4. Возможность и условия досрочного погашения облигаций
Возможность досрочного погашения Облигаций серии К-01 Эмитентом не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций
Возможность приобретения Облигаций серии К-01 Эмитентом по требованию их владельцев не предусмотрена.
Предусматривается возможность приобретения Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения.

порядок и условия приобретения облигаций по соглашения с их владельцами, включая срок (порядок определения срока) приобретения облигаций, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:
Приобретение Эмитентом Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами допускается только после полной оплаты Облигаций серии К-01, а также после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска.

Информация о завершении размещения Облигаций серии К-01, о государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций серии К-01 (в случае если она будет предусмотрена процедурой эмиссии Облигаций серии К-01) раскрывается Эмитентом в следующем порядке:

1) Сообщение о завершении размещения выпуска Облигаций серии К-01 раскрывается Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

2) В случае если в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков эмиссия Облигаций серии К-01 предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитент обязан раскрыть сообщение о государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций серии К-01 в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

— на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Приобретение Эмитентом и отчуждение владельцами Облигаций серии К-01 могут осуществляться только через брокеров. Настоящее правило не распространяется на квалифицированных инвесторов в силу федерального закона при совершении ими указанных сделок, а также на случаи, когда лицо приобрело Облигации серии К-01 в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица, и на иные случаи, установленные Банком России. В случае, если владельцем Облигаций серии К-01, стало лицо, не являющееся квалифицированным инвестором или утратившее статус квалифицированного инвестора, то такой владелец Облигаций серии К-01 вправе произвести отчуждение Облигаций серии К-01 в соответствии с установленном в настоящем разделе порядке только через брокера.

Приобретение Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами осуществляется Эмитентом на Бирже с использованием системы торгов в соответствии с Правилами Биржи:

полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»;

сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»;

место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13;

сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг: лицензия биржи № 077-007, выданная Центральным банком Российской Федерации (Банком России) 20.12.2013 г. без ограничения срока действия.

В случае реорганизации, ликвидации Биржи, либо в случае, когда приобретение Облигаций серии К-01 Эмитентом в порядке, предусмотренном Решением о выпуске и Сертификатом, будет не соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами. В таком случае приобретение Облигаций серии К-01 Эмитентом будет осуществляться в соответствии с внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, Эмитент должен опубликовать сообщение о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций серии К-01 в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанном для соответствующего вида приобретения, и в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, а в случае заключения Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

На дату утверждения Решения о выпуске агентом Эмитента по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами является профессиональный участник рынка ценных бумаг (далее – Агент по приобретению):

полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Урса Капитал»;

сокращенное фирменное наименование: ООО «Урса Капитал»;

место нахождения: 119034, Российская Федерация, город Москва, Бутиковский переулок, дом 14, строение 1;

адрес для направления владельцами уведомлений о принятии предложения о приобретении облигаций: 119034, Российская Федерация, город Москва, Бутиковский переулок, дом 14, строение 1;

номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: №077-10288-100000, выданная Центральным банком Российской Федерации 19.06.2007 г. без ограничения срока действия.

Эмитент может назначать иных Агентов по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, действующих по поручению и за счет Эмитента, или отменять такие назначения при условии соответствия назначаемого Агента по приобретению требованиям, установленным действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для сделок с ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов. Сообщение о назначении или отмене назначения Агента по приобретению Облигаций серии К-01, действующего по поручению и за счет Эмитента, публикуется в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения, определяемой в соответствии с порядком, указанном для соответствующего вида приобретения, и в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается (привлекается в порядке замены) организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Облигациям серии К-01, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу:

— в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
— на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Расчеты по заключенным сделкам по приобретению Эмитентом Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами осуществляются с использованием системы клиринга в соответствии с Правилами клиринговой организации.

Эмитент вправе приобретать Облигации серии К-01 на основании безотзывных оферт, адресованных владельцам Облигаций серии К-01. Облигации серии К-01 приобретаются Эмитентом в любой день срока обращения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами в соответствии с условиями Решения о выпуске и отдельных решений Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01, принимаемых уполномоченным органом управления Эмитента в соответствии с его уставом. Такое решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента с утверждением цены, срока и порядка приобретения Эмитентом Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, а также иных существенных условий приобретения, и публикуется в Ленте новостей и в сети Интернет не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до установленной в таком решении даты начала срока принятия предложений о приобретении Облигаций серии К-01. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами.

В случае принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций серии К-01, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации серии К-01 у владельцев пропорционально общему количеству Облигаций серии К-01, указанных в заявленных уведомлениях о принятии предложения о приобретении, при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций серии К-01.

Дата приобретения Облигаций серии К-01, цена приобретения Облигаций серии К-01, срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении и иные существенные условия приобретения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами, не установленные Решением о выпуске и Сертификатом, определяются решением уполномоченного органа управления Эмитента. Направление Эмитентом предложения о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами осуществляется путем опубликования Эмитентом сообщения о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами, составляющего безотзывную оферту о приобретении Эмитентом Облигаций серии К-01, адресованную владельцам Облигаций серии К-01 –, и содержащего порядок приобретения Облигаций серии К-01, установленный настоящим подпунктом, а также такие иные существенные условия приобретения как:

- количество приобретаемых Эмитентом Облигаций серии К-01;
- срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01;
- дату приобретения Облигаций серии К-01;
- цену приобретения Облигаций серии К-01 или порядок ее определения;
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента по приобретению Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Срок (дата) приобретения Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с владельцами не может наступать ранее даты их полной оплаты.

Приобретенные Эмитентом Облигации серии К-01 по соглашению с их владельцами могут быть впоследствии выпущены Эмитентом в обращение (проданы) до истечения срока погашения.
Эмитент до наступления срока погашения вправе принять уполномоченным органом решение о погашении приобретенных им Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами досрочно. Сообщение о принятии такого решения уполномоченным органом Эмитента раскрывается в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней до даты досрочного погашения, и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Указанное сообщение должно содержать информацию о дате (порядке определения даты) досрочного погашения Облигаций серии К-01, приобретенных по соглашению с их владельцами, а также количество указанных Облигаций серии К-01, подлежащих досрочному погашению.

порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций, а также иные условия приобретения облигаций:

Сообщение владельцам Облигаций серии К-01 о принятом решении о приобретении Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложения о приобретении Облигаций серии К-01:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

Сообщение владельцам Облигаций серии К-01 о принятом решении о приобретении Облигаций серии К-01 по соглашению с их владельцами должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении Облигаций серии К-01 уполномоченным органом управления Эмитента;
- идентификационные признаки Облигаций серии К-01 (вид, серия, государственный регистрационный номер выпуска, дата его присвоения и орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска);
- количество приобретаемых Эмитентом Облигаций серии К-01 цифрами и прописью;
- срок принятия владельцами Облигаций серии К-01 предложения Эмитента о приобретении Облигаций серии К-01;
- дату приобретения Эмитентом Облигаций серии К-01;
- цену приобретения Облигаций серии К-01 цифрами и прописью или порядок ее определения;
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента по приобретению Облигаций серии К-01; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Указанное сообщение о принятом решении, о приобретении Облигаций серии К-01 Эмитентом по соглашению с из владельцами будет составлять безотзывную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, адресованную владельцам Облигаций серии К-01 и содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций серии К-01, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации серии К-01 на

указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций серии К-01, изъявившего волю акцептовать оферту.

Эмитент публикует сообщение об итогах приобретения Облигаций серии К-01 по соглашению с владельцами (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций серии К-01) в форме, установленной действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты приобретения Облигаций серии К-01, определенной в соответствии с Решением о выпуске и Сертификатом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей, а в сообщении указывается, что оно адресовано квалифицированным инвесторам.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

11.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

По Облигациям серии К-01 обеспечение не предусмотрено.

11.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

По Облигациям серии К-01 обеспечение не предусмотрено.

12. Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» обязуется обеспечить права владельцев Облигаций серии К-01 при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения.

По Облигациям серии К-01 обеспечение не предусмотрено.

14. Иные сведения:

1) Приобретение и отчуждение Облигаций серии К-01, а также предоставление (принятие) Облигаций серии К-01 в качестве обеспечения исполнения обязательств может осуществляться только через брокеров. Настоящее правило не распространяется на квалифицированных инвесторов в силу федерального закона при совершении ими указанных сделок, а также на случаи, когда лицо приобрело Облигации серии К-01 в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица, и на иные случаи, установленные Банком России. В случае, если владельцем Облигаций серии К-01, становится лицо, не являющееся квалифицированным инвестором или утратившее статус квалифицированного инвестора, это лицо вправе произвести отчуждение Облигаций серии К-01 только через брокера.

Облигации серии К-01 допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков для ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов.

Облигации серии К-01 могут принадлежать только квалифицированным инвесторам, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами регистрирующего органа. Нерезиденты могут приобретать Облигации серии К-01 в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на Облигации серии К-01 (обращение Облигаций серии К-01), допускается после государственной регистрации их выпуска.

Переход прав собственности на Облигации серии К-01 запрещается до их полной оплаты.

2) В любой день между датой начала размещения Облигаций серии К-01 и датой погашения Облигаций серии К-01 накопленный купонный доход определяется следующим образом:

$НКД = C_j * Nom * (T - T_{(j-1)})/ 365/ 100\%$,

где

j - порядковый номер купонного периода, j=1,2,..14;

НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации серии К-01, в рублях;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации серии К-01, в рублях;

C_j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

$T_{(j-1)}$ - дата начала j-того купонного периода (для случая первого купонного периода T (j-1) – это дата начала размещения Облигаций серии К-01);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.
Размер накопленного купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления).
При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

ПРИЛОЖЕНИЕ №2

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "ЭТАЛОН"

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ЭТАЛОН»
Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1
E-mail: audit@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2010 год

г. Чебоксары-2011 г.

Адресат: АКЦИОНЕРАМ ОАО «Курганмашзавод»

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование:	Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»
Сокращенное наименование:	ОАО «Курганмашзавод»
Полное наименование на иностранном языке:	Open Joint Stock Company «KURGANMASHZAVOD»
Государственный регистрационный номер:	5603
Место нахождения:	Российская Федерация, 640631, ГСП, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17

Сведения об аудиторе:

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон» (ООО «Аудиторская компания «Эталон»)
Государственный регистрационный номер:	119740137 4009
Место нахождения:	428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, стр. 1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов:	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство о членстве №6437 от 30.11.2009 г.)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ):	10401050316

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Курганмашзавод», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г.;
- отчета о прибылях и убытках за 2010 год;
- отчета об изменениях капитала за 2010 год;
- отчета о движении денежных средств за 2010 год;
- других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- 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.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

В нарушение требований пункта 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н, Обществом не произведена корректировка стоимости облигаций, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость. В результате чего завышены показатели строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» и строки 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на сумму оценочно 53 653 тыс. руб.; занижен показатель строки 100 «Прочие расходы» и завышен показатель строки 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» на сумму оценочно 53 653 тыс. руб., занижен показатель строки 200 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» на сумму 10 731 тыс. руб.

В нарушение требований пунктов 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н, комиссионное вознаграждение в сумме 525 136 тыс. руб. отражено в составе расходов будущих периодов, что привело к завышению показателей строки 145 «Отложенные налоговые активы» на сумму 105 027 тыс. руб., строки 216 «Расходы будущих периодов» на сумму 525 136 тыс. руб., строки 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 420 109 тыс. руб. формы №1 «Бухгалтерский баланс»; занижению показателя строки 030 «Коммерческие расходы» на сумму 525 136 тыс. руб., завышению показателей строки 141 «Отложенные налоговые активы» на сумму 105 027 тыс. руб., строки 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» на сумму 420 109 тыс. руб. формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

В Пояснительной записке не раскрыта следующая существенная информация:

- о выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества (нарушены требования пункта 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н);
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами (нарушены требования пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н);
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (нарушены требования пункта 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н).

Мы не получили достаточных доказательств в отношении обеспечений обязательств и платежей выданных, отраженных в бухгалтерском балансе (форма №1) по строке 960 справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Мы также не получили достаточных доказательств в отношении реализации акций ОАО «НИИ стали» балансовой стоимостью 118 220 тыс. руб., сумма сделки составила 118 732 тыс. руб. в связи с тем, что Обществом не представлена выписка из реестра акционеров, подтверждающая переход права собственности на акции к покупателю.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Курганмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2010 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, обращаем внимание на информацию, отраженную в разделе 4.3 «События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности» пояснительной записки Общества, а также на то, что в марте 2011 года дополнительно заключены договоры залога и поручительства.

Директор ООО «Аудиторская компания «Эталон» Госькова И.Г.
(квалификационный аттестат № К 014157 от 01.04.2004 без ограничения срока действия)

«18» апреля 2011 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 10 г.

		КОДЫ
	Форма № 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) 640027, г.Курган, пр.Машиностроителей, 17

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	**38**	**14 387**
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	38	14 387
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства	120	**1 542 739**	**1 365 476**
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121	-	8 640
здания, машины и оборудование	122	1 542 739	1 356 836
Незавершенное строительство	130	**71 763**	**78 415**
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	**6 727**
Долгосрочные финансовые вложения	140	**2 585 669**	**1 864 872**
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141	1 313 297	1 313 297
инвестиции в зависимые общества	142	6	6
инвестиции в другие организации	143	2 338	791
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	802 619	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	144/1	467 409	550 778
Отложенные налоговые активы	145	**2 523**	**67 164**
Прочие внеоборотные активы	150	**135 765**	**213 351**
ИТОГО по разделу I	190	**4 338 497**	**3 610 392**

уточненный

3 Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8

Дата «09.06» 2011 г.

Форма 0710001 с. 2

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	**1 919 267**	**5 379 521**
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	825 168	2 081 533
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	983 191	1 938 682
готовая продукция и товары для перепродажи	214	98 533	786 868
товары отгруженные	215	-	6 089
расходы будущих периодов	216	12 375	566 349
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	**87 990**	**725 455**
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	**17 172**	**766 909**
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	15 338	13 876
векселя к получению	232	-	293 593
авансы выданные	233	836	-
прочие дебиторы	234	-	118 732
беспроцентные займы	235	998	340 708
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	**3 601 745**	**6 508 116**
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1 120 168	1 745 232
векселя к получению	242	8 886	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	243	-	-
авансы выданные	244	485 188	1 577 531
прочие дебиторы	246	1 987 503	3 185 353
Краткосрочные финансовые вложения	250	**1 402 439**	**4 146 751**
в том числе: займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	1 311 938	4 126 751
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	90 501	20 000
Денежные средства	260	**298 688**	**67 595**
в том числе:			
касса	261	534	459
расчетные счета	262	296 432	66 308
валютные счета	263	1 315	-
прочие денежные средства	264	407	828
Прочие оборотные активы	270	**557**	**330**
ИТОГО по разделу II	290	**7 327 858**	**17 594 677**
БАЛАНС	300	**11 666 355**	**21 205 069**

Форма 0710001 с. 3

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	**167 797**	**167 797**
Собственные акции (доли)	411	-	-
Добавочный капитал	420	**1 069 344**	**977 495**
Резервный капитал	430	**25 170**	**25 170**
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	25 170	25 170
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460	**2 274 542**	**2 365 552**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470	**X**	**37 752**
ИТОГО по разделу III	490	**3 536 853**	**3 573 766**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	**898 208**	**1 168 086**
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	898 208	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	1 168 086
Отложенные налоговые обязательства	515	**63 991**	**161 744**
Прочие долгосрочные обязательства	520	**393 842**	**183 946**
ИТОГО по разделу IV	590	**1 356 041**	**1 513 776**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	**3 888 730**	**7 068 756**
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	2 753 822	5 784 300
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	1 134 908	1 284 456
Кредиторская задолженность	620	**2 852 161**	**9 011 049**
в том числе: поставщики и подрядчики	621	552 295	1 311 863
задолженность перед персоналом организации	622	56 586	46 641
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	42 213	38 229
задолженность по налогам и сборам	624	47 572	200 366
векселя к уплате	625	50 039	50 039
авансы полученные	626	1 288 687	7 173 870
прочие кредиторы	627	814 769	190 041
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	**689**	**553**
Доходы будущих периодов	640	**39**	**25**
Резервы предстоящих расходов	650	**31 842**	**37 144**
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	**6 773 461**	**16 117 527**
БАЛАНС	700	**11 666 355**	**21 205 069**

3 Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8
Дата «09.06» 2011

Форма 0710001 с. 4

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	54 482	127 495
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	119 741	301 572
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	21 532	24 528
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	25 370 850	31 064 671
Износ жилищного фонда	970	2 333	2 569
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	3 498	3 678
Давальческие ТМЦ, принятые в переработку	991	40 017	38 385
Давальческие заготовки, принятые в переработку	992	18 923	5 074
Бланки строгой отчетности	993	-	-
Имущество,принятое в кап.ремонт(спецтехника)	994	-	-
Дефектные комплектующие,узлы,агрегаты	995	-	2
Дефектные детали, переданные в др.подразделения	996	-	-
Руководства, каталоги	997	-	-
Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию	998	123 817	154 163
Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию	999	14 178	14 568
Спецодежда, переданная в эксплуатацию	1000	5 284	6 174
Спецоснатка, переданная в эксплуатацию	1001	120 703	124 661
Спецоснастка, стоимостью менее 10 000 тыс.руб.	1002	17 418	17 413
Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	1003	11 995	13 393
Специальная оснастка, являющаяся ОС и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	1004	-	-

Руководитель _____ И.В. Гиске
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В.Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2011 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь-декабрь 20 10 г.

		КОДЫ
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ,	010	**7 149 638**	**4 854 980**
в т.ч. готовая продукция	011	6 497 218	4 027 799
покупные изделия	012	341 640	603 429
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	**(5 825 175)**	**(3 880 050)**
в т.ч. готовая продукция	021	(5 254 343)	(3 261 767)
покупные изделия	022	(328 392)	(463 633)
Валовая прибыль	029	**1 324 463**	**974 930**
Коммерческие расходы	030	**(280 337)**	**(203 542)**
Управленческие расходы	040	**(505 579)**	**(546 948)**
Прибыль (убыток) от продаж	050	**538 547**	**224 440**
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	**444 323**	**367 424**
Проценты к уплате	070	(777 647)	(772 714)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	**1 679 861**	**1 789 247**
Прочие расходы	100	**(1 840 878)**	**(1 457 079)**
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	**44 206**	**151 318**
Отложенные налоговые активы	141	**64 641**	**(1 313)**
Отложенные налоговые обязательства	142	**(97 753)**	**(10 822)**
Текущий налог на прибыль	150	( )	**(47 382)**
Налог на прибыль, начисленный за прошлые годы	151	**27891**	**5 482**
Иные обязательные платежи	152	**(1 233)**	**(7 850)**
Списана реструктуризированная задолженность	153		-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	**37 752**	**89 433**
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	**24 271**	**29 253**
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,00030	0,00077
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0,00022	0,00053

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	19 244	11	8 044
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	7 575	30 997	- 21 162	15 724
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	250 741	251 859	359 328	387 236
Отчисления в оценочные резервы	241	X	13 600	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	6 182	4 233	2 748	15 074

Руководитель _____ И.В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В.Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 11 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 20 10 г.

		КОДЫ
	Форма № 3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: **тыс. руб.**/~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	167 797	1 398 795	25 170	1 863 188	3 454 950
200 9 г. (предыдущий год) Изменения в учетной политике	011	X	X	X	9 867	9 867
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года	020	167 797	1 398 795	25 170	1 873 055	3 464 817
Результат от пересчета иностранных валют	021	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	022	X	X	X	89 433	89 433
Дивиденды	023	X	X	X	(839)	(839)
Отчисления в резервный фонд	024	X	X	-	( )	( )
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	030	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	031	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	032		X	X	-	-
прочие причины	033	-	-	-	329 451	329 451
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	040	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	041	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	042	(-)	X	X	(-)	(-)
прочие причины	043	-	(329 451)	-	(16 558)	(346 009)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	050	167 797	1 069 344	25 170	2 274 542	3 536 853
20 10 г. (отчетный год) Изменения в учетной политике	051	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	052	X	-	X	-	-
		X				
Остаток на 1 января отчетного года	100	167 797	1 069 344	25 170	2 274 542	3 536 853
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	37 752	37 752
Дивиденды	103	X	X	X	(839)	(839)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8

09.06 2011 г.

уточненной

Форма 0710003 с. 2

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	( )	( )
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
прочие причины	124	-		-	91 849	91 849
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
прочие причины	134	-	(91 849)	-	(-)	(91 849)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	167 797	977 495	25 170	2 403 304	3 573 766

II. Резервы

Показатель		Остаток на начало года	Поступило	Использовано	Остаток на конец года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный фонд					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	150	25 170	-	(-)	25 170
данные отчетного года	151	25 170	-	(-)	25 170
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	160			( )	
данные отчетного года	161			( )	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	170	-	408	(-)	408
данные отчетного года	171	408	13 377	(408)	13 377
	172				
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	173				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года			223	( )	223
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	

Форма 0710003 с. 3

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов: Резерв на оплату отпусков (наименование резерва)					
данные предыдущего года	180		120285	(88443)	31842
данные отчетного года	181	31842	96468	(91166)	37144
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	3 536 892		3 573 790	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210	12 375	12 822	6 999	7 510
в том числе:	211				
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:	221				
	222				
	223				

Руководитель _____ И.В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В.Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 11 г.

3 Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8
Дата " 09 " 06 2011 г.

уточненная

Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 12 месяцев 20 10 г.

	КОДЫ
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (год, месяц, число)	
по ОКПО	
ИНН	4501008142
по ОКВЭД	29.60
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384/385

Организация **ОАО "Курганмашзавод"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	298 696	173 917
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	12 383 860	6 408 324
Прочие доходы	120	654 932	3 101 648
Денежные средства, направленные:		(15 598 368)	(8 924 441)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(3 529 667)	(1 344 841)
на оплату труда	160	(822 073)	(684 131)
на выплату дивидендов, процентов	170	(294 363)	(462 923)
на расчеты по налогам и сборам	180	(640 979)	(506 668)
на выдачу авансов	181	(9 502 042)	(5 669 445)
на выдачу подотчетных сумм	182	(31 854)	(28 235)
на прочие расходы	190	(777 390)	(228 198)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(2 559 576)	585 531
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	94 202	4 874
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	21 316	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	4 435	200 791
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	87 027	409 090
Прочие поступления	260	30 003	
Приобретение дочерних организаций	280	(58 245)	(4 398)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(253 537)	(233 326)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(140 000)	(505)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(2 538 217)	(1 922 747)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(2 753 016)	(1 546 221)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	6 170 827	3 525 618

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Погашение займов и кредитов (без процентов)	430	(900 619)	(2 440 159)
Выкуп акций	440	(188 721)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	450	5 081 487	1 085 459
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	460	(231 105)	124 769
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	470	67 591	298 686
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	480	(-)	(43)

Руководитель _____ И.В.Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В.Милеева
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2011 г.

Принято
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8
Дата 09.06 2011 г.

247

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 20 10 г.

		КОДЫ
	Форма № 5 по ОКУД	0710005
	Дата (год, месяц, число)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**		
	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	74	14 978	(619)	14 433
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	1	-	(-)	1
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012		296	( )	296
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013			( )	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	73	-	(-)	73
секреты производства (ноу-хау)	015		14 682	(619)	14 063
Организационные расходы	020			( )	
Деловая репутация организации	030			( )	
				( )	
Прочие	040			( )	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	36	46
в том числе:			

3 Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8

Дата 08 06 2011

уточнения

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		952 347	11 328	(111047)	852 628
Сооружения и передаточные устройства		450 651	161	-	450 812
Машины и оборудование		2 279 810	147 845	(2608)	2 425 047
Транспортные средства		46 140	1 091	(2349)	44 882
Производственный и хозяйственный инвентарь		38 906	2 072	(1248)	39 730
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		30	-	(-)	30
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	8 640	(-)	8 640
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		3 767 884	171 137	(117252)	3 821 769

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	2 234 088	2 456 293
в том числе: зданий и сооружений		632 541	660 424
машин, оборудования, транспортных средств		1 569 195	1 761 992
других		32 352	33 877
Передано в аренду объектов основных средств — всего		224 892	251 049
в том числе: здания		175 917	205 224
сооружения		4 217	2 945
машин, оборудования, транспортных средств		34 557	33 230
прочие		10 201	9 650
			-
Переведено объектов основных средств на консервацию		22 707	43 423
Получено объектов основных средств в аренду — всего		54 482	127 495
в том числе:сооружения и передаточные устройства		1 498	114 170
рабочие и силовые машины, оборудование, т		52 450	12 791
измерительные и регулирующие приборы		421	421
производственный и хозяйственный инвента		113	113
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-

СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	(-)	-
		-	-	-	-
Прочие	230	-	8 944	(-)	8 944
Итого	240	-	8 944	(-)	8 944

	код	На начало	На конец
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные	321	-	2216

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	14 376	(13 216)	1 160
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	

	код	На начало	На конец отчетного
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	135 765	212 191
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	330	7 709	5 979

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
в том числе:		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-

	код	На начало	На конец отчетного
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	430		

Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 8
Дата «09» 06 2008

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	1 315 641	1 314 094	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	1 313 303	1 313 303	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-		-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	467 409	550 778	90 501	20 000
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	467 409	550 778	90 501	20 000
Предоставленные займы	525	802 619	-	1 311 938	4 126 751
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	2 585 669	1 864 872	1 402 439	4 146 751
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-		
Итого	570	-	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	610	3 601 745	6 508 116
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 120 168	1 745 232
векселя к получению	612	8 886	-
авансы выданные	613	485 188	1 577 531
прочая	614	1 987 503	3 185 353
долгосрочная - всего	620	17 172	766 909
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	621	15 338	307 469
авансы выданные	622	836	-
прочая	623	998	459 440
Итого	630	3 618 917	7 275 025
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	640	6 740 891	16 079 805
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	602 334	1 361 902
авансы полученные	642	1 288 687	7 173 870
расчеты по налогам и сборам	643	47 572	200 366
в том числе: задолженность перед Федеральным бюджетом	643/1	25 179	193 034
задолженность перед бюджетом субъекта федерации	643/2	22 377	7 332
задолженность перед местным бюджетом	643/3	16	-
прочая задолженность	643/4	-	-
кредиты	644	2 753 823	5 784 300
займы	645	1 134 907	1 284 456
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	647	42 213	38 229
в том числе: задолженность перед ПФ	647/1	35 932	33 009
задолженность перед ФОМС	647/2	5 427	5 040
задолженность перед ФСС	647/3	854	180
прочая задолженность	647/4	-	-
задолженность перед персоналом организации	648	56 586	46 641
прочая	649	814 770	190 041
долгосрочная - всего	650	1 356 041	1 513 776
в том числе: кредиты	651	898 208	-
займы	652	-	1 168 086
прочие долгосрочные обязательства	653	393 842	183 946
Итого	660	8 096 932	17 593 581

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	5 841 484	2 308 251
Затраты на оплату труда	720	936 748	798 295
Отчисления на социальные нужды	730	251 539	210 848
Амортизация	740	262 689	241 564
Прочие затраты	750	1 538 897	861 452
Итого по элементам затрат	760	8 831 357	4 420 410
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765	955 491	104 818
расходов будущих периодов	766	553 974	15 428
резервов предстоящих расходов	767	51 302	31 842

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 6

Дата 09 06 200 г.

Форма 0710005 с. 6

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе: векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него: объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
		-	-
		-	-
Выданные - всего	830	25 370 850	31 064 671
в том числе: векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	25 370 850	31 064 671
из него: объекты основных средств	841	3 125 029	8 272 660
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842		2 298 814
по договору поручительства	843	22 245 821	20 493 197

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период				За аналогичный период предыдущего года
наименование	код					
1	2	3				4
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910		-			-
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода	
Бюджетные кредиты - всего	920					
в том числе:						

Руководитель И.В. Гиске
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Л.В.Малеева
(расшифровка подписи)

" 30 " мая 20 11 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ОАО
«Курганмашзавод» за 2010 год

Курган, 2011 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 3
1.1. Общие сведения 3
1.2. Уставный капитал общества 5
1.3. Основные виды деятельности 5
1.4. Состав Совета директоров 5
1.5. Сведения о единоличном исполнительном органе 5
1.6. Состав ревизионной комиссии 6
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7
3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ 15
3.1. Анализ имущественного состояния 15
3.2. Анализ состава и структуры источников финансирования 16
3.3. Анализ финансового состояния предприятия 17
3.3.1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия 18
3.3.2. Анализ ликвидности баланса 19
3.3.3. Эффективность управления капиталом 20
3.3.4. Анализ деловой активности 21
3.3.5. Выручка и рентабельность 21
3.3.6. Затраты на производство 27
3.3.7. Прибыль на акцию 30
3.3.8. Налоговые платежи 30
4. ПРОЧИЕ РАСШИФРОВКИ И КОММЕНТАРИИ 34
4.1. Информация о связанных сторонах 34
4.2. Информация по прекращаемой деятельности 36
4.3. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности 36
4.4. Отчетность по сегментам 39
4.5. Основные направления развития спецтехники 39
4.6. Охрана окружающей среды 41
4.7. Движение кадров и оплата труда персонала 41
4.8. Состояние информационной базы 43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 44
ПРИЛОЖЕНИЯ

I. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:
Открытое акционерное общество "Курганский машиностроительный завод".
Open Joint Stock Company "KURGANMASHZAVOD".
Сокращенное наименование: ОАО "Курганмашзавод".

Место нахождения и почтовый адрес:
640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17
Тел.: (3522) 47-13-44, Факс: (3522) 232071, 471877.
Адрес электронной почты: E-mail: root@kurganmash.ru.
Адрес страницы в сети Интернет: www.kurganmash.ru, www.kmz.ru.
Адрес постоянно действующего исполнительного органа:
428027, Россия, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Хузангая, 26Б.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 23.03.1992
Номер свидетельства о государственной регистрации: 306.1
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Кургана.
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано Инспекцией Министерства по налогам и сборам по г. Кургану, серия 45 №000361505 от 05.12.2002 года, государственный регистрационный номер 1024500521682.
ИНН 4501008142, КПП 450101001.

В соответствии с приказом ФНС России от 06.04.2007г. № ММ-3-15/206@ ОАО «Курганский машиностроительный завод» поставлено на учет в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10, выдано уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика 10.09.2007г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 998050001.

На основании приказа ФНС России от 29.10.2009г. № ШТ-7-4/529@ «О реорганизации территориальных органов Федеральной налоговой службы» правопреемником МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10 является МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 8. 14.12.2009г. выдано уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика 11.12.2009г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 997850001.

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "Эталон"

Место нахождения: Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д.17, стр.1
ИНН: 2129042836, ОГРН: 1022101268419
Телефон: (8352) 45-00-55, Факс: (8352) 45-00-55
Адрес электронной почты: etalon@cbx.ru
Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: Свидетельство о членстве № 6437 выдано в соответствии с решением Совета Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 30.11.2009г.
Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях): корпоративный член ИПБ России, сертификат серии Д № 0335/58 выдан решением Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров России 01 января 2006г.

Филиалы (структурные подразделения) организации

ОАО "Курганмашзавод" филиалов и представительств не имеет.

На ОАО в 2010 году функционировало 1 обособленное подразделение, которое является самостоятельным структурным подразделениям без права юридического лица. Цель создания подразделения - оказание первичной медико-санитарной (лечебно-профилактической и реабилитационной) помощи преимущественно работникам. Положением подразделению определены задачи, права и ответственность.

Медико–санитарная часть ОАО «Курганмашзавод» (МСЧ) оказывает медицинские услуги и квалифицированную медицинскую помощь работникам ОАО с целью снижения общей и профессиональной заболеваемости, производственного травматизма, ведет диспансерное обслуживание выделенных групп работников ОАО, проводит санитарно-просветительскую работу. МСЧ имеет расчетный счет в банке.

В соответствии с приказом исполнительного директора от 29.07.2009г. № 469 «Об изменении структуры ОАО «Курганмашзавод» МСЧ вошла в структуру административно-хозяйственного отдела (АХО).

В соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 07.12.2009 № 959н о Порядке регистрации и снятии с регистрационного учета в территориальных органах Фонда социального страхования РФ страхователей – юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений, МСЧ ОАО «Курганмашзавод» снята с регистрационного учета в ГУ–Курганского регионального отделения Фонда социального страхования РФ на основании Решения № 376 от 30.09.2010г. На основании ст. 84 НК РФ ОАО «Курганмашзавод» 21.03.2011г. в ИФНС предетавлено Сообщение на снятие с учета МСЧ как обособленного подразделения российской организации на территории РФ (ст. 288 НК РФ). Деятельность подразделением не прекращена, место нахождения подразделения совпадает с местом нахождения организации. Предприятием получено Уведомление о снятии с учета от 22.03.2011г. № 2537944.

1.2. Уставный капитал Общества

Уставный капитал ОАО сформирован в размере 167 797 266 рублей и размещен в 125 847 876 штук обыкновенных именных акций и 41 949 390 штук привилегированных именных акций. Номинальная стоимость одной ценной бумаги 1 рубль. Вид акций – бездокументарные.

Первый проспект эмиссии зарегистрирован финансовым управлением администрации Курганской области 13.01.1993г. рег. № 43-1П-104, второй - 08.02.1994г. рег. № 43-1-256, третий - 31.01.1996г. рег. № 43-1-438 и 43-1-439. Выпуски объединены единым номером государственной регистрации АОИ 1-01-45213-D, АГИ 2-01-45213-D.

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Курганмашзавод» является приоритетное выполнение правительственных заказов по производству и реализации специальной техники (производство оружия и боеприпасов ОКВЭД 29.60) Общество также осуществляет другие виды деятельности, в т.ч. производство автомобилей спецназначения и прицепов и их реализация; оптовая торговля отходами и ломом, металлообработка; продажа товаров, предоставление различных видов услуг и др.

На лицензируемые виды деятельности получены лицензии, перечень лицензий и разрешений приведен в приложении 1.

1.4. Состав Совета директоров

В состав совета директоров по состоянию на 31.12.2010 года входят:

Андреев Валентин Григорьевич	1946 г.р.
Баков Альберт Владимирович (председатель)	1962 г.р.
Божко Александр Анатольевич	1968 г.р.
Болотин Михаил Григорьевич	1961 г.р.
Бочкарев Олег Иванович	1961 г.р.
Бухтояров Александр Иванович	1949 г.р.
Емельянов Александр Александрович	Нет сведений
Маховиков Эдуард Алексеевич	1949 г.р.
Ярмолович Валерий Иосифович	1964 г.р.

1.5. Сведения о единоличном исполнительном органе

Единоличный исполнительный орган - Управляющая организация - Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» с 18.09.2006г. по настоящее время.

Единоличный исполнительный орган управляющей организации Болотин Михаил Григорьевич, 1961 г.р.

Исполнительный директор ОАО «Курганмашзавод» исполнительной дирекции ООО "ККУ "Концерн "Тракторные заводы":
с 06.04.2009г. - Титов Александр Иванович, 1956 г.р. Осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью ОАО на основании доверенностей № 004-21 от 06.04.2009г. со сроком действия по 06.04.2010г., № 004-52 от 24.12.2009г. со сроком действия по 31.12.2010г., № 262 от 09.12.2010г. со сроком действия по 31.12.2011г.;
с 01.03.2011г. - Гиске Игорь Владимирович, 1963 г.р., назначен на должность приказом ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» от 01.03.2011г. № 66-к . Осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью ОАО на основании доверенности № 206 от 01.03.2011г. со сроком действия по 31.12.2011г.

Главный бухгалтер ОАО «Курганмашзавод» - Малеева Людмила Владимировна, 1973 г.р., с 09.03.2006г. по настоящее время.

1.6. Состав ревизионной комиссии

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2010 года входят:
Бунина Татьяна Анатольевна, 1975 г.р.,
Вакульченко Ирина Анатольевна, 1962 г.р.,
Кокорина Татьяна Александровна, 1961 г.р.
Кудрявцева Олеся Анатольевна, 1976 г.р.,
Сайкова Светлана Григорьевна, 1977 г.р.,
Севастьянова Мария Александровна, 1971 г.р.,
Талыкова Татьяна Анатольевна, 1975 г.р.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ОАО «Курганмашзавод» от 29.12.2009г. № 801 (с дополнениями, утвержденными приказом от 29.12.2010г. № 758).

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы валют составляли 30,4769 и 30,2442 руб. за 1 доллар США; 40,3331 и 43,3883 руб. за 1 ЕВРО по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009 гг. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочной задолженности, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к долгосрочной задолженности, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н, имеющие стоимость более 20 000 руб. за единицу, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01.01.2002г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом за исключением амортизации по грузовым автомобилям общего назначения грузоподъемностью свыше 2 т. Амортизация грузовых автомобилей общего назначения грузоподъемностью свыше 2 т начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период.

Амортизация не начисляется по:

- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006г. (по объектам, приобретенным после 01.01.2006г. амортизация начисляется в общем порядке);
- объектам, полностью амортизированным, не списанным с баланса,
- по объектам, находящимся на консервации более 3-х месяцев.

Объекты основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере ввода их в эксплуатацию в полном размере.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования в 20 лет, если иной срок не установлен в договоре, патенте, свидетельстве или ином

аналогичном документе.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре не переданы. Указанные объекты амортизируются в порядке, аналогичном амортизации основных средств. Такой порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят обществу доход.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости (по фактическим затратам на их приобретение), кроме финансовых вложений, по которым определена рыночная стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с приобретением) по учетной цене, определенной счетом-фактурой поставщика.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе нормативных затрат и отклонений от норм (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Готовая продукция при постановке на учет оценивается по плановым учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. При оценке готовой продукции и учете ее

себестоимости применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней фактической себестоимости, приходящейся на один рубль плановой учетной цены.

Коммерческие и управленческие расходы

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются на затраты производства, относятся на готовую продукцию и распределяются между видами готовой продукции пропорционально доле выпуска каждого вида в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых учетных ценах.

Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам продаж пропорционально удельному весу выручки без налогов от продажи продукции (работ, услуг) в общей сумме дохода.

Расходы на продажи ежемесячно списываются на счета учета продаж в полном объеме. Коммерческие расходы, непосредственно связанные с определенным видом продукции или контрактом (договором), принадлежность затрат по которым идентифицируется, распределяются непосредственно на данный вид продукции или контракт (договор).

Учет расходов на НИОКР

Признание расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ (ТР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете. Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений во внеоборотные активы и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании.

Срок списания расходов по НИОКР принятым к учету определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого могут быть получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензионные платежи, программное обеспечение, расходы по сертификации продукции, страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Расходы списываются равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, следующим за

отчетным годом, показаны в бухгалтерском балансе как оборотные активы.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (надбавок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее нереальной.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в бухгалтерском балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным догам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2003г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

Добавочный и резервный капитал

В соответствии с Уставом Обществом сформирован резервный капитал в размере 15 % от уставного капитала.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам и дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Резервы предстоящих расходов

В отчетном периоде Общество создавало резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на отпуск осуществляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму единого социального налога с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как

отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах при раскрытии информации о расчетах по налогу на прибыль общими суммами, рассчитанными по сводным налоговым регистрам. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров (продукции), имущественных прав, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом (при условии перехода права собственности на результаты работ).

В случае отгрузки через комиссионера до получения документов, подтверждающих переход права собственности, себестоимость отгруженных товаров отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2010 год внесены изменения, которые

повлияли на финансовый результат, но существенного влияния на показатели отчетности не оказали.

Приказом исполнительного директора от 29.12.2009г. № 801 «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2010 год» в учетную политику были внесены следующие изменения:

- в обществе формируется резерв по сомнительным долгам;
- в обществе формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей (утв. приказом исполнительного директора от 29.12.2010г. № 758 «О внесении изменений в учетную политику на 2010 год»).

В учетную политику Общества на 2011 год кроме изменений в законодательстве внесены следующие изменения:

- в обществе формируется резерв на гарантийное и сервисное обслуживание по технике, вводимой в эксплуатацию и постановке продукции на гарантийный ремонт в 2011 году. Ежемесячная сумма резерва определяется исходя из планируемых плановых расходов на гарантийный ремонт и сервисное обслуживание техники поделенная на гарантийный срок эксплуатации. Расходы по гарантийному и сервисному обслуживанию по технике, введенной в эксплуатацию и постановки продукции на гарантийный ремонт до 01.01.2011 года учитывается по фактической себестоимости без создания резерва.

Указанные изменения не повлияли на финансовый результат 2010 года.

Учетная политика на 2011 год утверждена приказом исполнительного директора от 30.12.2010г. № 773.

Сравнительные и сопоставимые данные и изменения в Учетной политике Общества

Данные бухгалтерского баланса на начало и на конец 2010г. сформированы в соответствии с учетной политикой 2010 года, отличающейся от учетной политики предшествующего года.

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год в нее изменения не вносились, отчетность утверждена Советом директоров Общества и Общим собранием акционеров (Протокол 18.06.2010г.).

Изменения внесены в отчетность в 2010 году после сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год. Изменения связаны с переносом остатков в новую автоматизированную систему в соответствии с приказом исполнительного директора от 30.12.2009г. № 811 «О переходе на промышленную эксплуатацию АС «Парус» и приведением системы учета в соответствие требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету и новому плану счетов.

По состоянию на 01.01.2010 года остатки 2009 года по счетам расчетов с дебиторами и кредиторами введены в автоматизированную систему в соответствии с рабочим планом счетов ОАО 2010 года, в результате чего входящие остатки бухгалтерского баланса откорректированы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.09	На 01.01.10
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	69803	87990
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
в т.ч. покупатели и заказчики	241	1079618	1120168
авансы выданные	244	383132	486024
прочие дебиторы	246	2148296	1986667
Кредиторская задолженность			
в т.ч. поставщики и подрядчики	621	488570	552295
прочие кредиторы	627	878495	814769

С 2010 года вступили в силу следующие нормативные акты по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010г. N 63н) (с изменениями от 25 октября, 8 ноября 2010г.) - применяется организациями с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год;
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. N 167н). Приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетности 2011 года;
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (утв. приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н). Приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" изменены формы бухгалтерской отчетности. Формы бухгалтерской отчетности применяются с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год.

Несмотря на то, что в нормативные акты по бухгалтерскому учету и учетную политику 2010 года внесены изменения, и измененные способы ведения бухгалтерского учета применяются к фактам хозяйственной деятельности с 2010 года, и некоторые показатели отчетности за 2010 год претерпели изменения (т.е. данные бухгалтерского баланса на конец 2009г. сформированы в соответствии с учетной политикой 2009 года, а данные бухгалтерского баланса на начало 2010г. сформированы в соответствии с учетной политикой 2010 года), по мнению предприятия в целом данные изменения существенно не повлияли на финансовый результат 2010 года и не привели к значительным изменениям в части сопоставимости сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2010 год.

III. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Анализ имущественного состояния

Общая стоимость имущества предприятия увеличилась за отчетный период на 9538,7 млн. руб. Это произошло за счет роста стоимости текущих активов на 10226,8 млн. руб. или на 140,1 % при одновременном снижении величины внеоборотных активов на 728,1 млн. руб. или на 16,8 %.

Снижение стоимости внеоборотных активов произошло за счет:

- стоимости основных средств на 177,3 млн. руб. или на 11,5 %,
- долгосрочных финансовых вложений на 720,8 млн. руб. или на 27,9 % (приложение 3).

Стоимость нематериальных активов выросла на 14,3 млн. руб., затрат в незавершенном строительстве - на 6,6 млн. руб. или на 9,3 %, стоимость отложенных налоговых активов - на 64,6 млн. руб., прочих внеоборотных активов - на 80,9 млн. руб. или на 59,6 %. Приобретены доходные вложения на 6,7 млн. руб.

Рост стоимости текущих активов произошел за счет увеличения следующих статей:

- запасов сырья и материалов на 1256,4 млн. руб. или 152,3 %,
- затрат в незавершенном производстве на 955,5 млн. руб. или на 97,2 %,
- готовой продукции и товаров для перепродажи на 688,3 млн. руб. или на 698,6 %,
- товаров отгруженных на 6,1 млн. руб.,
- расходов будущих периодов на 554,0 млн. руб.,
- невозмещенного налога на добавленную стоимость на 637,5 млн. руб. или на 724,5 %,
- дебиторской задолженности на 3537,4 млн. руб. или на 97,7 %,
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 2513,2 млн. руб. или на 147,7 %.

Величина прочих оборотных активов снизилась на 227 тыс. руб. или на 40,8 %.

Основной капитал по состоянию на 31.12.2010г. на 36,6 % (против 35,6 % на 01.01.2010г.) состоит из основных фондов. Доля долгосрочных финансовых вложений в основном капитале изменилась на 6,4% и составила 53,2 % против 59,6 %.

Удельный вес нематериальных активов, незавершенного строительства, доходных вложений, отложенных налоговых активов в структуре основного капитала составляют величину несущественную – 4,4 %, прочие внеоборотные активы – 5,8 % (против 3,1 % на 01.01.2010г.).

В структуре оборотного капитала по состоянию на 31.12.2010г. запасы занимают 30,8 % (на 31.12.2009г. - 26,2 %, на 01.01.2009г. - 34,1 %, на 01.01.2008г. – 39,0 %), налог на добавленную стоимость – 4,2 % (на 01.01.2010г. – 1,2 %, на 01.01.2009г. - 1,2 %, на 01.01.2008г. - 0,6 %), дебиторская задолженность – 40,9 % (на 01.01.2010г. - 49,4 %, на 01.01.2009г. - 39,5 %, на 01.01.2008г. - 32,5 %), денежные средства и краткосрочные

финансовые вложения – 24,1 % (на 01.01.2010г. - 23,2 %, на 01.01.2009г. - 25,2 %, на 01.01.2008г. – 27,7 %).

Прочие оборотные активы в структуре оборотных средств занимают величину не существенную.

В 2010 году, в отличие от предыдущих лет стоимость оборотного капитала увеличилась, стоимость основного - снизилась. За 2009 год стоимость активов выросла на 23,4 %, за 2008 год - на 44,1 %.

3.2. Анализ состава и структуры источников финансирования

Источниками собственных средств предприятия являются уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет. Источниками заемных средств предприятия являются долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также кредиторская задолженность.

Стоимость капитала предприятия за отчетный период увеличилась на 9538,7 млн. руб. или на 81,8 % (за 2009г. - на 2216,0 млн. руб. или на 23,4 %, за 2008г. - на 2894,9 млн. руб. или на 44,2 %), что обусловлено ростом величины привлеченных средств на 9501,8 млн. руб. или на 116,9 % (за 2009г. - 2143,9 млн. руб. или на 35,8 %, за 2008г. - на 2962,4 млн. руб. или на 97,6 %, за 2007 год на 1036,5 млн. руб. или на 51,9 %) и ростом величины собственного капитала на 36,9 млн. руб. или на 1,0 % (за 2009г. - на 72,0 млн. руб. или на 2,1 %, за 2008г. – снижение на 67,6 млн. руб. или на 1,9 %).

В структуре капитала на конец года, несмотря на то, что по его итогам предприятием получена чистая прибыль доля собственного капитала и резервов снизилась, и составляет 16,9 % против 30,3 % на 01.01.2010г. (на 01.01.2010г., - 30,3 %, на 01.01.2009г. – 36,7 %, на 01.01.2008г. - 53,8 %). Доля привлеченного капитала напротив возросла с 69,7 % до 83,1 % (на 01.01.2010г. - 69,7 %, на 01.01.2009г. - 63,3 %, на 01.01.2008г. – 46,3 %). Рост доли заемных средств произошел за счет роста величины кредиторской задолженности, а также за счет привлечения предприятием кредитов и займов, это существенно повлияло на снижение доли собственного капитала.

Снижение абсолютной величины собственных средств составляет – 13,4 % от величины собственного капитала и характеризует финансовое состояние предприятия не с положительной стороны. Снижение величины собственного капитала и его доли в структуре капитала свидетельствует об ослаблении экономической самостоятельности и финансовой устойчивости, об ослаблении надежности предприятия как хозяйственного партнера. Доля собственного капитала Общества составляет 16,9 %, что свидетельствует об ухудшении финансового положения предприятия и не исключает финансовые риски.

В отчетном периоде наблюдается тенденция увеличения величины заемного капитала по всем статьям.

Сумма долгосрочных обязательств возросла на 157,7 млн. руб., или в 11,6 % (за 2009г. – на 131,3 млн. руб., или в 10,7 %, за 2008г. - на 1196,9 млн. руб., или в 32,1 раза), при этом их доля в общем объеме заемных средств составила 7,1 % (на 01.01.2010г. - 16,7 %, на 01.01.2009г. - 20,5 %, на

01.01.2008г. - 1,3 %).

Величина краткосрочных кредитов и займов к концу года возросла на 3180,0 млн. руб. или на 81,8 %, (за 2009г. – на 804,3 млн. руб. или на 26,1 %, за 2008г. - на 935,7 млн. руб. или на 43,5 %), их доля в общей сумме привлеченных средств к концу отчетного периода составила 33,3 % (47,8 % на 01.01.2009г. - 51,5 %, на 01.01.2008г. - 70,8 %).

Сумма кредиторской задолженности за отчетный год увеличилась на 6158,2 млн. руб. или на 215,9 % (за 2009г. - на 1176,8 млн. руб. или на 70,2 %, за 2008г. – на 829,5 млн. руб. или на 98,1 %). Ее доля в общем объеме заемных средств за отчетный период увеличилась с 35,1 % до 42,5%.

Объем прочих обязательств в структуре капитала составляет величину незначительную.

Таблица 3.2

Сведения о чистых активах, тыс. руб.

Показатель	На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 31.12.2010
Чистые активы	3464878	3536893	3573790
Уставный капитал	167797	167797	167797
Резервный капитал	25170	25170	25170
Отношение чистых активов к уставному капиталу, %	2064,9	2107,8	2129,8
Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда, %	1795,6	1832,9	1852,0

Величина чистых активов в отчетном периоде увеличилась на 1 %, что положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия. В прошлом году был рост на 2,1 %, а в 2008г. было некоторое снижение величины чистых активов - на 1,6% (табл. 3.2). Заявление о внесении сведений в ЕГРЮЛ о стоимости чистых активов предоставлено в ИФНС в сроки установленные законодательством.

Величина чистых активов Общества значительно превышает величину зарегистрированного уставного капитала Общества.

В соответствии с учетной политикой в установленные нормативными документами сроки проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Результаты инвентаризации оформлены протоколами заседаний инвентаризационных комиссий, приказами по ОАО и отражены в настоящей отчетности. В соответствии с законодательством начислены резерв по сомнительным долгам и под снижение стоимости МПЗ.

3.3. Анализ финансового состояния предприятия

Оценка финансового состояния Общества приведена в таблице 3.3 согласно требованиям Методических положений по оценке финансового

состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утвержденных Распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994г. № 31-р.

В соответствии с указанным Распоряжением основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным является выполнение одного из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2 (у предприятия на отчетную дату - 1,04);
- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1 (у предприятия на отчетную дату - 0,08).

В том случае, если хотя бы один из указанных выше коэффициентов имеет значение менее установленного предела, то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности за период, установленный равным 6 месяцам.

Таблица 3.3

Показатели финансового состояния предприятия

Наименование		Норматив	на 31.12.08	на 31.12.09	на 31.12.10
Ликвидность и финансовая устойчивость	Коэффициент текущей ликвидности	1÷2	1,43	1,08	1,04
	Коэффициент быстрой ликвидности	>1	0,93	0,79	0,67
	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,36	0,25	0,26
	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	0,30	0,08	0,08
	Коэффициент финансовой устойчивости	>0,6	0,50	0,42	0,24
Оборачиваемость	Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни)		143	251	285
	Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни)		90	167	347
Рентабельность и деловая активность	Выручка от реализации, тыс. руб.		6602845	4854980	7149638
	Балансовая прибыль, тыс. руб. (прибыль до налогообложения)		110 560	151 318	44 206
	Рентабельность активов, %		1,34	1,43	0,26
	Рентабельность продаж, %		6,31	4,62	7,53
Вероятность банкротства	Коэффициент восстановления платежеспособности	>1	0,66	0,45	0,51
	Коэффициент утраты платежеспособности	>1	0,69	0,50	0,52

Для оценки финансового состояния предприятия ниже представлен более полный анализ и дана оценка его фактического состояния.

3.3.1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность деятельности предприятия и представлены в таблице 3.3.1.

Данные таблицы показывают, каких результатов в отчетном периоде достигло предприятие. В 2010 году получено прибыли от продаж 538,5 млн. руб., что на 314,1 млн. или на 140,0 % больше чем в 2009 году (в 2009г. - 224,4 млн. руб., в 2008 году - 416,8 млн. руб.).

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) выросла на 2294,7 млн. руб. или на 47,3 % (в 2009г. - снизилась на 1747,9 млн. руб. или на 26,5 %, за 2008г. - выросла на 700,8 млн. руб. или на 11,9 %). Затраты на производство в 2010 году росли чуть медленнее, чем выручка, по сравнению с прошлым годом они выросли на 1980,6 млн. руб. или на 42,8 %, (в 2009 году они снижались медленнее, чем выручка - на 1555,5 млн. руб. или на 25,1 %, , в 2008 году затраты росли медленнее, чем в 2007 году и увеличились по сравнению с прошлым годом на 559,1 млн. руб. или на 9,9 %).

Таблица 3.3.1

Анализ уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия

Показатель	2008 год	2009 год	2010 год	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %	Рост, %
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	6 602 845	4 854 980	7 149 638	2 294 658	47,3	147,3
Затраты на производство проданных товаров, продукции, работ, услуг	6 186 030	4 630 540	6 611 091	1 980 551	42,8	142,8
Прибыль (убыток) от продаж	416 815	224 440	538 547	314107	140,0	240,0
Сальдо доходов и расходов от прочих операций	-306 255	-73 122	-494 341	-421219	576,0	676,0
Прибыль (убыток) до налогообложения	110 560	151 318	44 206	-107 112	-70,8	29,2
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	47 811	89 435	37 752	-51683	-57,8	42,2

Рост объемов продаж продукции гражданского назначения на 51,8 % от объемов продаж данного направления в 2009 году (в 2009 году было снижение объемов продаж продукции гражданского назначения на 64,6 % от объемов 2008г. за счет снижения покупательной способности партнеров) и рост продаж продукции специального назначения на 62,4 % за счёт увеличения ГОЗ и поставок на экспорт (в 2009 году рост продаж продукции специального назначения на 26,5 %) в целом привели к росту продаж на 47,3 %. Снижение прочих продаж составило 47,8 % от объемов предыдущего года, в структуре выручке прочие продажи занимают величину несущественную – 4,3 %.

В результате влияния результата от прочей деятельности в 2010 году получено 44,2 млн. руб. прибыли до налогообложения, это на 107,1 млн. руб. меньше чем в 2009г. или на 70,8 % (в 2009 году - 151,3 млн. руб., за 2008г. - 110,6 млн. руб.).

Чистая прибыль, полученная предприятием по итогам работы за год меньше аналогичного показателя за предыдущий год на 52,1 млн. руб. и составляет 37,8 млн. руб. (за 2009г. - 89,4 млн. руб., за 2008г. – 47,8 млн. руб.).

3.3.2. Анализ ликвидности баланса

Как видно из таблицы 3.3.2 ни на начало, ни на конец отчетного года баланс Общества не является абсолютно ликвидным, т.к. не выполняются обязательные условия.

Величина краткосрочных обязательств ОАО не превышает величины оборотных активов (17,6 млн. руб. – 16,1 млн. руб. = +1,5 млн. руб.).

Таблица 3.3.2

Анализ ликвидности баланса

	Актив	на 01.01.10	на 31.12.10	Пассив	на 01.01.10	на 31.12.10	Платежный излишек, недостаток (+;-)		Баланс абсолют по ликвиден
							на 01.01.10	на 31.12.10	
1	Наиболее ликвидные активы	1701127	4214347	Наиболее срочные обязательства	2852851	9011602	-1151724	-4797255	А1-П1 (-)
2	Быстро реализуемые активы	3602302	6508446	Краткосрочные пассивы	3920572	7105900	-318270	-597454	А2-П2 (+)
3	Медленно реализуемые активы	2024429	6871884	Долгосрочные пассивы	1356041	1513776	668388	5358108	А3-П3 (+)
4	Трудно реализуемые активы	4338497	3610392	Постоянные пассивы	3536891	3573791	801606	36601	А4-П4 (+)
	Баланс	11666355	21205069	**Баланс**	11666355	21205069	x	x	x

3.3.3. Эффективность управления капиталом

За 2010 год структура активов акционерного общества изменилась. Удельный вес высоко ликвидных активов (краткосрочных финансовых вложений, связанных с размещением свободных денежных средств, и денежных средств на банковских счетах и в кассе) в общей структуре на отчетную дату увеличилась с 14,6 % до 19,9 % . Это изменение характеризует структуру активов как чуть более благоприятную, чем по состоянию на 01.01.2010г.

Стандартные коэффициенты ликвидности, которые показывают соотношение величин высоко ликвидных активов и обязательств предприятия и отражают его способность осуществлять текущие платежи, включают в себя коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности (табл. 3.3).

Коэффициент абсолютной ликвидности – соотношение величины денежных средств и краткосрочных обязательств. На конец года данный показатель практически не изменился с 0,25 до 0,26 (на 01. 01. 2009г. - 0,36), это означает, что по состоянию на 31.12.2010г. у предприятия возможность немедленно погасить свои краткосрочные обязательства за счет использования денежных средств и ценных бумаг по сравнению с предыдущим периодом практически не изменилась (возможно погасить только 26 %). На 01.01.2010г. у предприятия была возможность немедленно погасить 25 % своих краткосрочных обязательств за счет использования денежных средств и ценных бумаг (на 01.01.2009г. – 36 %).

Коэффициент быстрой ликвидности, рассчитывается как отношение всего объёма высоко ликвидных активов к текущим обязательствам. За отчетный период данный показатель изменился с 0,79 до 0,67, это хуже чем в прошлом году, и показатель уже чуть ниже предельного норматива (0,7), что говорит о том, что текущие обязательства предприятия не могут в полном объеме быть полностью погашены наиболее ликвидными активами и активами быстрой реализации (за 2009 год коэффициент быстрой ликвидности тоже

снижался - с 0,93 до 0,79, но показатель был выше предельного норматива (0,7), что говорило о том, что текущие обязательства предприятия могли быть полностью погашены наиболее ликвидными активами и активами быстрой реализации).

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность предприятия погасить текущие обязательства за счет реализации всех оборотных активов, как с высокой, так и относительно низкой ликвидностью. За отчетный период данный показатель также ухудшился с 1,08 до 1,04 при норме 2,0 (в 2009 году было снижение с 1,43 до 1,08).

3.3.4. Анализ деловой активности

Общая капиталлоотдача (фондоотдача) в 2010 году возросла и составила:
- по первоначальной стоимости основных средств 1,9 (на 31.12.2009г. - 1,3, на 31.12.2008г. - 2,1;
- по остаточной стоимости основных средств 5,1 (на 31.12.2009г. - 3,2, 31.12.2008г. - 5,8) и показывает, что на 1 рубль стоимости основных средств реализовано продукции на 5,1 руб.

Увеличение значения показателя фондоотдачи свидетельствует о сложившейся положительной тенденции за счет роста объема продаж при практически неизменной стоимости основных средств, и свидетельствует более эффективном использование основных фондов в отчетном периоде.

3.3.5. Выручка и рентабельность

Выручка от продажи произведенной продукции, товаров (работ, услуг), отраженная в бухгалтерском учете по «методу начисления» составила 7149,6 млн. руб., ее величина существенно выросла (за 2009 год было существенное снижение выручки - на 1747,9 млн. руб. или на 26,5 %, за 2008г. - рост на 700,8 млн. руб. или на 11,9 %), в т.ч. от продаж готовой продукции на 2469,4 млн. руб. или на 61,3 %. Структура выручки представлена на рис. 1.

Затраты на производство в сравнении с ростом выручки росли быстрее и выросли по сравнению с прошлым годом на 50,1 % или на 1945,1 млн. руб. или. Это является отрицательным фактором повлиявшим величину прибыли от продаж в 2010 году: не только рост объемов продаж, но и относительный рост расходов.

В целом, реализация продукции осуществлялась с прибылью, рентабельность продаж составила 7,5 % - это лучше чем в предыдущие годы (в 2009г. - 4,6 %, в 2008г. - 6,3 %, в 2007г. - 4,66 %, в 2006г. - 9,9 %, в 2005г. - 9,8 %,).

Анализ продаж по географическим сегментам (прил. 4) показывает, что от реализации продукции на экспорт получена прибыль в размере 150,7 млн. руб., рентабельность продаж на экспорт составила всего 6,8 % за счет того, что на экспорт осуществлена поставка (заказчики 360, 414, 356, 196, 410) по государственному контракту, где уровень рентабельности регулируется государственным заказчиком (МО РФ). В 2009г. была получена прибыль 371,5

млн. руб., рентабельность продаж на экспорт составляла 38,9 %, в 2008г. получена прибыль в размере 80,8 млн. руб., рентабельность продаж на экспорт – 44,6 %.

Продажи продукции на территории России осуществлялись с рентабельностью 7,4 % (в 2009г. – продажи продукции на территории РФ без рентабельности, убыток от продаж составил 196,9 млн. руб., в 2008г. – рентабельность 5,5 %). Общество в 2010 году оказывало услуги с рентабельностью 14,9 % (в 2009г. – 8,4 %).

Объем выручки от продаж на экспорт за отчетный период существенно увеличился (до 2229,3 млн. руб.), его доля в объеме продаж составляет – 31,2 % (в 2009г. - 19,7 %, в 2008г. - 2,7 %).

В абсолютной величине сумма выручки от экспортных поставок в отчетном году составила 2229,3 млн. руб. (за 2009г. - 954,6 млн. руб., за 2008г. - 181,2 млн. руб.), что выше уровня прошлого года 2,3 раза.

С экспортом продукции связано 72,8 % всех коммерческих расходов (в 2009г. - 18,4 %, в 2008г. - 3,3 %), в том числе комиссионные сборы ФГУП «Рособоронэкспорт». Сумма коммерческих расходов за 2010 год 280,3 млн. руб. или 4,2 % в сумме полной себестоимости проданной продукции (в 2009г. - 203,5 млн. руб. или 4,4 %, в 2008г. - 60,1 млн. руб. или 1,0 %,).

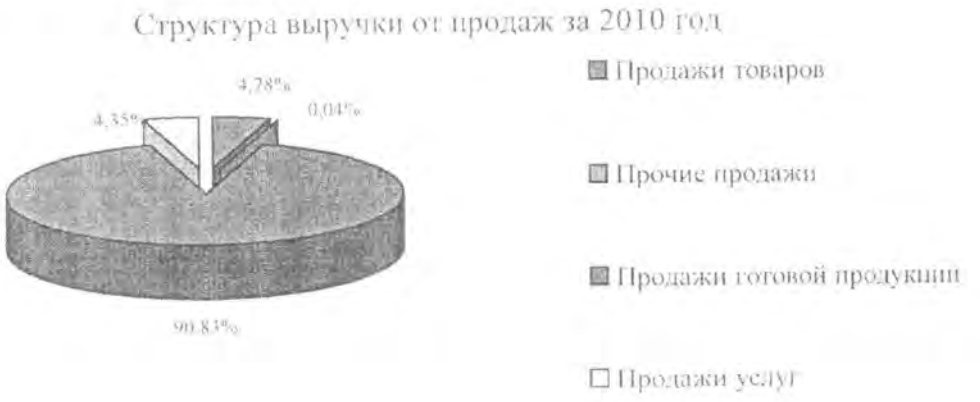


Рис. 1

Объем реализации продукции по государственным оборонным заказам выше уровня прошлого года в 2,6 раз, в абсолютном выражении продажи по государственным оборонным заказам выросли на 3040,6 млн. руб. (в 2009г. – росли на 194,1 млн. руб., в 2008г. –снизились от уровня 2007г. на 3 %).

В отчетном периоде выручка от реализации покупателям товаров и покупных изделий составила 341,6 млн. руб., это меньше чем за предыдущий год на 43,4 % (за 2009г. - 603,4 млн. руб., за 2008г. - 1464,2 млн. руб.). Такое снижение выручки от продажи товаров обусловлено выделением из структуры ОАО с 2008 года подразделений кузнечного и литейного производства, образованием дочернего общества и обеспечением в 2008 - 2009 году данного производства материалами в полном объеме, а в 2010 году ООО «ЗКЛЗ» частично переведено на самостоятельный закуп сырья и материалов.

В 2010г., как и в 2009-2008гг., в связи с изменением законодательства и

постановкой ОАО «Курганмашзавод» на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика оборонно-промышленного комплекса по видам деятельности, ранее облагаемых единым налогом на вмененный доход, данный налог не исчислялся, а доходы и расходы учтены в составе подлежащих налогообложению налогом на прибыль по общей системе.

Структура объема производства и продаж продукции

Объем производства и продаж промышленной продукции собственного изготовления за 2010 год увеличился по сравнению с уровнем 2009 года и составил 209,2 % и 161,6% соответственно. Динамика и структура объема производства представлены на рис. 2, и в таблице 3.3.5.1, структура и динамика объема продаж – в таблице 3.3.5.2 и на рис. 3. Основные показатели деятельности ОАО "Курганмашзавод" за 2010 год в динамике к соответствующим периодам 2009 и 2008 гг. представлены в таблице 3.3.5.3

За 2010 год удельный вес спецпродукции в объеме производства составил 90 % (за 2009г. – 80% за 2008г. – 57%), в объеме продаж 87 % (за 2009г. – 82%).

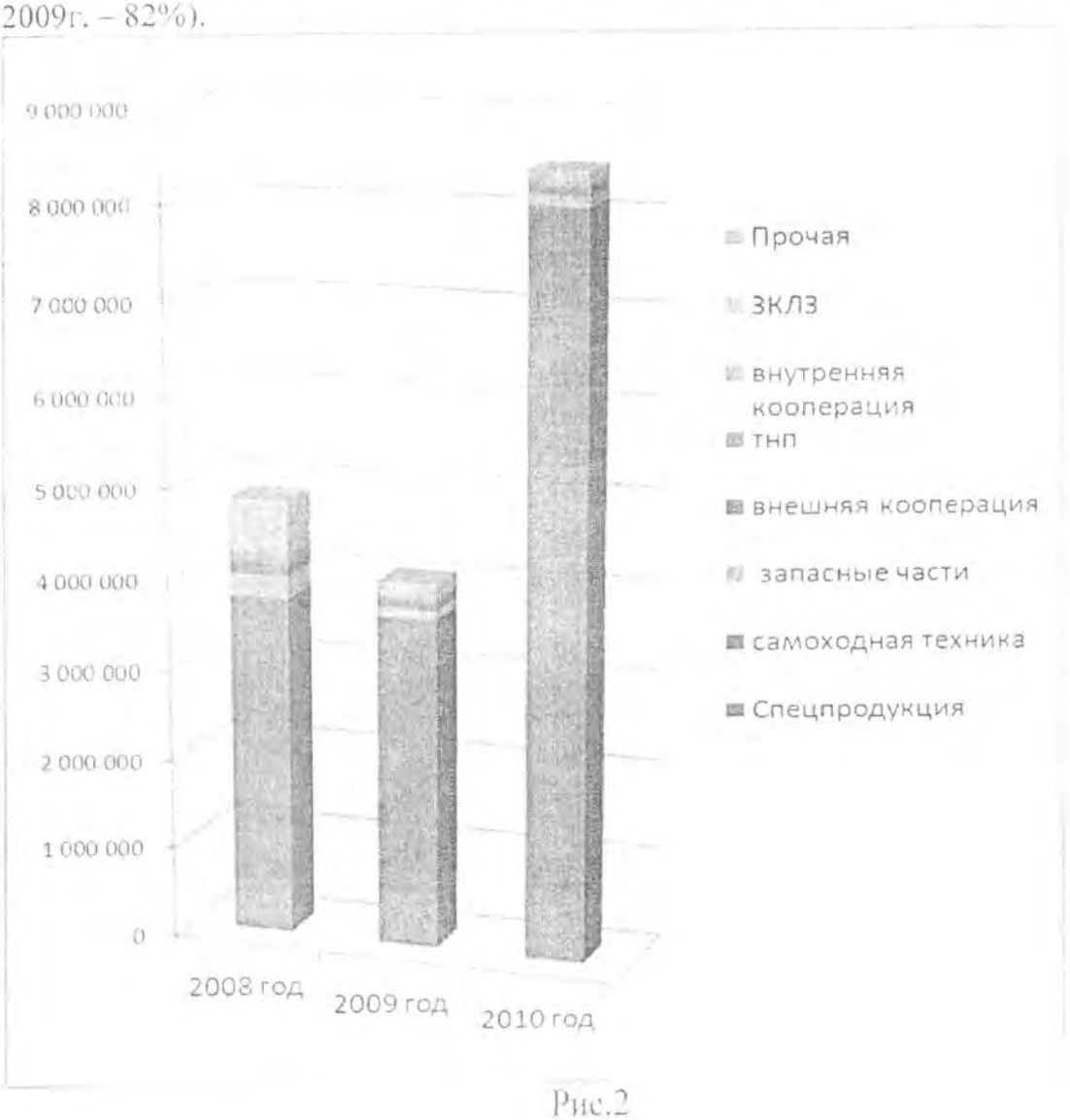


Рис.2

Таблица 3.3.5.1

Структура и динамика производства товарной продукции за 2008-2010гг.

Наименование	2008 год		2009 год		2010 год		Темп роста, %	Темп роста, %
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%	2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.
Спецпродукция	2 753 895	56,93	3 248 709	80,25	7 623 337	90,02	118,0	234,7
Гражданская продукция	2 082 236	43,05	799 368	19,75	844 966	9,98	38,4	105,7
в т.ч. самоходная техника	1 018 209	21,05	420 140	10,38	482 483	5,70	41,3	114,8
запасные части	248 410	5,14	99 863	2,47	111 672	1,32	40,2	111,8
внешняя кооперация	123 958	2,56	94 090	2,32	80 251	0,95	75,9	85,3
ТНП	111 018	2,30	51 914	1,28	70 155	0,83	46,8	135,1
внутренняя кооперация	540 212	11,17	119 008	2,94	88 278	1,04	22,0	74,2
ЗКЛЗ	40 429	0,84	14 354	0,35	12 128	0,14	35,5	84,5
Прочая	966	0,02	324	0,01	338	0,00	33,6	104,1
Всего	4 837 097	100,00	4 048 402	100,00	8 468 641	100,00	83,7	209,2

Таблица 3.3.5.2

Динамика и структура реализации продукции за 2008-2010гг.

Наименование	2008 год		2009 год		2010 год		Темп роста, %	Темп роста, %
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%	2009г. /2008г	2010г. /2009г
Спецпродукция	2 685 512	56,34	3 262 046	81,15	5 639 272	86,80	121,5	172,9
в т.ч. экспорт	97 243	2,04	727 713	18,10	2 199 100	33,85	748,3	302,2
внутренние поставки	2 588 269	54,30	2 534 334	63,05	3 440 172	52,95	97,9	135,7
Гражданская продукция	2 080 393	43,64	757 198	18,84	857 609	13,20	36,4	113,3
в т.ч. самоходная техника	993 321	20,84	391 045	9,73	506 954	7,80	39,4	129,6
запасные части	242 508	5,09	94 253	2,34	120 260	1,85	38,9	127,6
внешняя кооперация	135 939	2,85	89 448	2,23	84 513	1,30	65,8	94,5
ТНП	110 993	2,33	51 876	1,29	70 133	1,08	46,7	135,2
внутренняя кооперация	542 634	11,38	116 213	2,89	63 292	0,97	21,4	54,5
ЗКЛЗ	54 998	1,15	14 363	0,36	12 457	0,19	26,1	86,7
Прочая	1 036	0,02	324	0,01	338	0,01	31,3	104,1
Всего	4 766 941	100,00	4 019 568	100,00	6 497 218	100,00	84,3	161,6

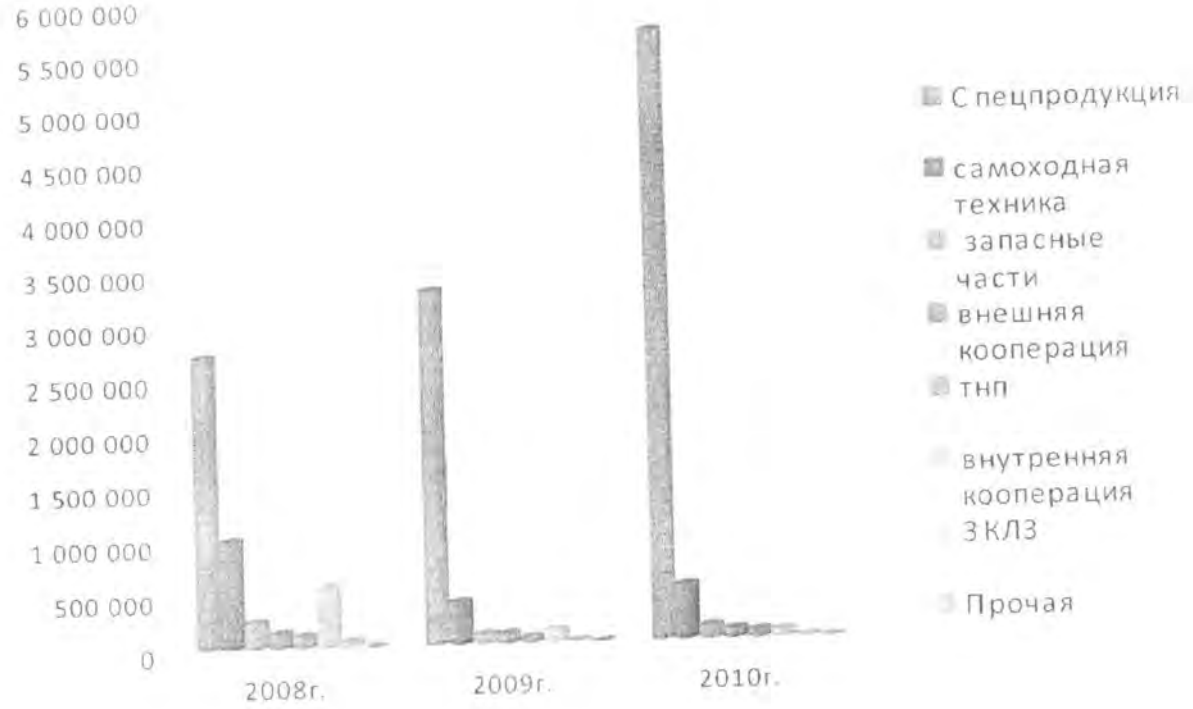


Рис. 3

Удельный вес заказа Министерства Обороны РФ в объеме продаж в 2010 году с учетом подписанного ГОЗа МО РФ составил 86,8 % от общего объема продаж готовой продукции (2009г. – 81,2%, 2008г. – 56,3%).

Эффективность экспортных поставок продукции специального назначения определяется видом контракта:

- коммерческий;
- в счет долга России;
- государственный оборонный заказ;
- внутренний оборонный заказ по межзаводской кооперации.

В связи с увеличением внутреннего ГОЗа МО РФ за последние 3 года удельный вес продукции гражданского назначения снизился в структуре объема продаж до 13 % (в 2009г. – 18 %), в структуре производства до 10 % (в 2009г. – 20 %).

В производстве гражданской продукции в 2010 году основную долю занимает самоходная техника:

шт.

Наименование	2008 год	2009 год	2010 год
ТМ	63	49	48
МКСМ	1070	318	404
Минитрактор	85	0	0
Погрузчик колесный	15	2	1
Прицепы	7011	2813	3799

Таблица 3.3.5.3

Основные показатели деятельности ОАО "Курганмашзавод" за 2010 год в динамике к соответствующим периодам 2009 и 2008 гг.

№ пп	Показатель	2010 год	2009 год	2008 год	2010 к 2009г.,%	2010 к 2008г.,%
1.	Товарная продукция, млн. руб.					
1.1	в действующих ценах	8 468	4 048	4 837	209%	175%
	продукция гражданского назначения	845	800	2 083	106%	41%
	доля от общего объема	10%	20%	43%		
	продукция специального назначения	7 623	3 249	2 754	235%	277%
	доля от общего объема	90%	80%	57%		
2.	Объем продаж, всего, млн. руб	7 150	4 855	6 603	147%	108%
2.1	Продажи товарной продукции в действующих ценах	6 497	4 020	4 767	162%	136%
	продукция гражданского назначения	858	758	2 081	113%	41%
	доля от общего объема	13%	19%	44%		
	продукция специального назначения	5 639	3 262	2 686	173%	210%
	доля от общего объема	87%	81%	56%		
2.2	Прочие продажи в действующих ценах	652	835	1 836	78%	36%
3.	Постоянные расходы, млн. руб.	1 838	1 586	1 364	116%	135%
4.	Чистая прибыль, млн. руб.	124	89	48		
5.	Среднесписочная численность всего, чел.	5 272	5369	6247	98%	84%
	в т.ч промышленно-производственный персонал	5 198	5 288	6 156	98%	84%
	-основные рабочие	2 079	1733	1894	120%	110%
	-вспомогательные рабочие	1 650	2009	2348	82%	70%
	-РСиС	1 469	1546	1914	95%	77%
	непромышленный персонал	74	81	91	91%	81%
6.	Средняя зарплата, руб.	14 575	12003	11561	121%	126%
	в т.ч промышленно-производственный персонал	14 625	12040	11614	121%	126%
	-основные рабочие	16 872	13625	13620	124%	124%
	-вспомогательные рабочие	10 153	9147	8985	111%	113%
	-РСиС	16 467	14023	12855	117%	128%
	непромышленный персонал	11 045	9605	8049	115%	137%
7.	Фонд рабочего времени, час.	1 555	1225	1619	127%	96%
6.	Производительность 1 основного рабочего, тыс. руб./ чел.час	2,64	1,91	1,58	138%	167%
7.	Производительность 1 работающего, тыс. руб./ чел.час	1,05	0,62	0,49	169%	217%

В 2010 году наблюдается рост производства и реализации гражданской продукции, в 2009г. производство и реализация гражданской продукции резко упали.

Реализация продукции гражданского назначения осуществляется через сбытовые – бизнес единицы, находящиеся под управлением ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы».

Темп роста объемов спецпродукции

Объем производства продукции специального назначения в 2010 году увеличился по сравнению с 2009 годом в 2,4 раза (в 2009г. – на 18 %), объем отгрузки вырос на 73 % (в 2009г. – на 26 %) в действующих ценах.

Данный рост обусловлен увеличением производства продукции специального назначения на экспорт, наибольшую часть занимают контракты на поставку спецтехники для заказчиков 862, 414 (р. Венесуэла, г. Кувейт.

Темп роста объемов гражданской продукции

Объем производства продукции гражданского назначения на ОАО увеличился по сравнению с уровнем 2009 года на 5,7 % (в 2009г. – снижение по сравнению с уровнем 2008 года – в 3 раза).

Темп роста продаж продукции гражданского назначения на ОАО составил 113,3 % к уровню 2009 года (объемы 2009 года к уровню 2008 года составляли 35,3 %).

3.3.6. Затраты на производство

В 2010 году как и в 2008-2009 годах, объем затрат, понесенных на производство продукции с учетом изменения величины незавершенного производства превысил объем произведенной продукции.

Валовые затраты, понесенные обществом в 2010 году на 100 рублей произведенной продукции снизились в относительном выражении по сравнению с 2009 годом на 4,5 % и составили 104,4 рубля на 100 рублей произведенной продукции (таблица 3.3.6.1).

Таблица 3.3.6.1

Валовые затраты на 100 рублей произведенной продукции за 2008-2010гг.

Статья затрат	2008 год		2009 год		2010 год	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Затраты всего, в т.ч.	103,1	100,0	109,2	100,0	104,3	100,0
Материальные затраты, в т.ч.	65,8	63,8	65,9	60,3	74,4	71,4
сырье, материалы, комплектующие	56,3	54,6	56,3	51,5	67,8	65,1
ТЗР	1,7	1,6	1,6	1,5	1,1	1,1
топливо	2,9	2,8	3,0	2,8	1,6	1,5
энергия	4,5	4,4	4,4	4,1	3,5	3,4
вода	0,5	0,4	0,5	0,5	0,3	0,3
Работы и услуги сторонних организаций	12,1	11,8	9,9	9,0	3,6	3,5
Затраты на оплату труда	17,8	17,3	19,7	18,1	11,1	10,6
Страховые взносы	4,6	4,5	5,2	4,8	3,0	2,8
Прочие затраты	2,7	2,6	8,5	7,8	12,2	11,7

Материальные затраты, составляющие в структуре валовых затрат наибольший удельный вес, возросли за 2010 год с 60,3 % до 71,4 % (в 2009г. - 60,3 %, в 2008г. - 63,8 %), в т.ч. доля затрат сырья, материалов и комплектующих в структуре возросла за 2010 год с 51,5 % до 65,1 % (2009г. - 56,3 руб., 2008г. - 56,3 руб.), транспортно-заготовительные расходы снизились с 1,6 руб. до 1,1 руб., затраты на услуги сторонних организаций снизились с 9,9 руб. до 3,6 руб., затраты на топливо снизились с 3,0 руб. до 1,6 руб., при этом их доля в структуре изменилась с 2,8 % до 1,5 %; затраты на энергию снизились с 4,4 руб. до 3,5 руб. или на 20,5 %. Затраты на оплату труда снизились существенно с 19,7 руб. до 11,1 руб. на 100 руб. произведенной продукции или на 43,7 %, доля зарплаты в структуре затрат также снизилась с 18,1 % до 10,6 %, доля страховых взносов (в 2009г. – ЕСН) в структуре затрат также снизилась с 4,8 % до 2,8 %.

Таблица 3.3.6.2

Накладные расходы на 100 рублей произведенной продукции, руб.

Накладные расходы	2008 год	2009 год	2010 год
Общепроизводственные расходы	13,9	18,6	13,5
Общехозяйственные расходы	11,2	13,5	6,1
ВСЕГО накладных расходов	25,1	32,1	19,5

В 2010 году общая сумма накладных расходов на 100 руб. произведенной продукции по сравнению с 2009 годом снизилась на 12,6 руб., в относительном выражении на 39,3 %, в т.ч. общепроизводственные расходы снизились на 27,4 %, а общехозяйственные расходы - на 54,8 %. Относительные значения накладных расходов на 100 рублей произведенной продукции приведены в таблице 3.3.6.2.

В целом, по предприятию накладные расходы на 100 рублей произведенной продукции за 2010 год составили 19,5 рубля (в 2009г.- 32,1 руб.). Причина существенного снижения доли накладных расходов на 100 рублей произведенной продукции – существенный рост объемов выпуска товарной продукции.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с бухгалтерской отчетности за 2009г., подлежат раскрытию данные о совокупных затратах на оплату и использование в течение календарного года энергетических ресурсов.
Данные представлены в таблице 3.3.6.3.

Таблица 3.3.6.3

тыс. руб.

№ пп	Вид энергетических ресурсов	2009 год			2010 год		
		План на собственное потребление	Факт на собственное потребление	Откл.	План на собственное потребление	Факт на собственное потребление	Откл.
1.	Энергоресурсы	293615	262877	-30738	451856	408809	-43047
2.	Всего на собственное потребление (вкл. двойной оборот), в т.ч. по видам энергоресурсов:	495810	445223	-50587	636638	609852	-50587
2.1.	Эл/энергия	232567	176346	-56221	271319	221678	-49641
2.2.	Пар и конденсат	35465	52641	17176	68605	83293	14688
2.3.	Топливо (природный газ, жидкое и твердое топливо)	82429	90761	8333	92598	101803	9205
2.4.	Теплоэнергия	40469	40139	-330	69935	58111	-11824
2.5.	Вода	50514	47128	-3386	57355	58543	1188
2.6.	Прочие	54365	38208	-16158	76826	86424	9598
2.7.	Транспортировка энергоресурсов	7543	8113	570	10474	9017	-1457
3.	ИТОГО на собственное потребление, в т.ч.:	503352	453336	-50016	647112	618869	-28243
3.1.	Покупная энергия	232567	176346	-56221	271319	221678	-49641
3.2.	Энергия собственной выработки	-	-	-	-	-	-
3.3.	Транспортировка	7543	8113	570	10474	9017	-1457
3.4.	Природный газ	82429	87564	5135	-	-	-

Изменение цен на материалы и комплектующие

Изменение цены на ГСМ на междугородние перевозки (по топливным картам), за 1 литр в руб.:

Наименование	2008г.	2009г.	2010г.
Бензин А-76	15,10	14,47	13.10
Бензин Аи-92	17,87	16,52	17,87
Бензин А-95	19,27	18,62	19,56
Дизельное топливо	18,59	17,8	16,74

В среднем цена на приобретаемые материалы (МПЗ) за 2010 год увеличилась на 10 % (в 2009г. – на 19 %).

По группам материалов и комплектующих гражданского направления увеличение цен за 2010 год составило: сортовой прокат увеличился в цене на 17,5 % (за 2009г – на 34 %), листовой прокат - на 15,1 % (за 2009г. – 42 %). ГСМ - на 39 % (за 2009г. – 34 %), комплектующие на 18,8 % (таб. 3.3.6.4).

Рост стоимости машинокомплектов по гражданскому направлению за отчетный период составило в среднем: по МКСМ – 8,5 %, (в 2009г. – снижение 2.8 %, в 2008г. – рост 22,2 %), по ТМ – 19,4 % (в 2009 – снижение 0,03 %, в 2008г. – рост 60 %), по прицепам – 13,3 % (в 2009г. – снижение 8,2 %, в 2008г. – рост 22,3 %).

Таблица 3.3.6.4

Изменение цен закупок за 2008-2010гг., % (+,-)

Наименование	2008г.	2009г.	2010г.
Итого, в т.ч.	21,8%	0,5%	10,0%
Материалы	24,2%	-0,5%	4,7%
Металлургическое сырье	36,4%	-14,3%	-0,9%
Сортовой прокат	33,0%	-4,7%	17,5%
Трубный прокат	31,4%	14,1%	0,3%
Листовой прокат	40,2%	-13,5%	15,1%
Цветные металлы	-9,5%	3,9%	-0,3%
Метизы	33,3%	-0,8%	1,4%
ГСМ, ЛКМ, химия	29,7%	-0,9%	4,9%
Вспомогательные материалы	14,2%	4,9%	3,0%
Комплектующие	17,5%	1,3%	18,8%
Комплектующие производителей РФ	17,5%	1,3%	18,8%

3.3.7. Прибыль на акцию

Согласно «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29Н, базовая прибыль на одну акцию составляет 0,30 руб. (в 2009г. - 0,77 руб., в 2008г. - 0,33 руб.). Базовая прибыль отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Разводненная прибыль на одну акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде и составляет 0,22 руб. (в 2009г. - 0,53 руб., в 2008г. - 0,28 руб.).

3.3.8. Налоговые платежи

За 2009 год по налоговым декларациям и отчётам ОАО «Курганмашзавод» начислено 11 видов налогов, сборов и обязательных платежей на общую сумму 671,5 млн. руб. (за 2009г. - 585,8 млн. руб., за 2008г. - 632,2 млн. руб.), в т.ч. по бюджетам:

- Федеральный бюджет – 403,2 млн. руб. (в т.ч. НДФЛ – 121,6 млн. руб., без учета государственных внебюджетных фондов),
- Бюджет субъекта РФ (Курганской обл.) – 267,5 млн. руб. (в т.ч. с учетом государственных внебюджетных фондов 235,8 млн. руб.),
- Городской бюджет (г. Кургана) – 0,7 млн. руб.

Снижение сумм начисленных налогов в 2010 году по сравнению с начисленными налогами в 2009 году наблюдается практически по всем статьям, за исключением налога на прибыль и налога на имущество (в 2009 году в целом по начисленным налогам было снижение на 17,4 млн. руб.). Динамика представлена в таблице 3.3.8.

Сумма начисленных взносов по социальному страхованию, включая взносы в ПФ РФ в 2010 году выросла на 38,0 млн. руб. или на 19,2 %. (за 2009г. - снижение (ЕСН) на 7,1 млн. руб. или на 7,3 %), причина – рост фонда оплаты труда, что в свою очередь связано с ростом объемов производства.

Таблица 3.3.8

Начисленные налоги и сборы в 2007 – 2009гг., тыс. руб.

Виды налогов	2008 год	2009 год	2010 год	Изм (+,-)	Изм (%)
НДС	204012	183937	270803	86866	47.2
Налог на прибыль	37502	36055	-28176	-64231	-178.1
ЕСН, социальное страхование	97994	90877	53 682	-37196	-40.9
Налог на имущество	24532	33306	30890	-2417	-7.3
Прочие налоги, сборы, платежи	21567	21372	24939	3567	16.7
Налог на доходы физических лиц	114977	100269	121572	21303	21.2
Страхование от несчастных случаев	14437	13009	15644	2635	20.3
ПФ страховая часть	100380	91361	161118	69756	76.4
ПФ накопительная часть	16808	15567	20984	5418	34.8
Всего начислено	**632208**	**585753**	**671455**	**85701**	**14,6**

Сумма начисленных взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве выросла на 2,6 млн. руб. или на 20,3 %, причина – рост фонда оплаты труда (в 2009г. - снижение на 1,4 млн. руб. или на 9,9 %). Предприятием ежегодно проводятся работы по выделению подразделений в самостоятельные классификационные единицы по которым подтверждается тариф, ниже тарифа по основной деятельности (страховой тариф по основной деятельности - 1,9 %).

Рост величины налога на доходы физических лиц на 21,3 млн. руб. или на 21,2 %, причина – рост фонда оплаты труда (в 2009г. - снижение на 14,7 млн. руб. или на 12,8 %).

Рост величины начисленного к уплате в бюджет налога на добавленную стоимость составляет 86,9 млн. руб. или 47,2 % (за 2009г. было снижение на 20,1 млн. руб. или 9,8 %), рост обусловлен значительным увеличением объема закупок и их стоимости в связи с ростом объемов производства, приобретением дорогостоящего оборудования по договору лизинга, увеличением доли экспорта в объеме продаж, (отложенный к вычету НДС по экспорту не заявленный и не возмещенный в отчетном году), увеличением отложенного НДС, связанного раздельным учетом в соответствии с положениями учетной политики по изготовлению продукции длительного производственного цикла, не заявленного и не возмещенного в отчетном году).

Сумма налога на имущество по сравнению с предыдущим годом снизилась на 2,4 млн. руб. или на 7,3 % (за 2009г. – рост составил 8,8 млн. руб. или 35,8 %), что связано со снижением среднегодовой стоимости основных средств.

Текущий налог на прибыль за 2010 год не начислялся, т.к. по налоговому учету получен убыток (за 2009г. – налог увеличился на 11,3 млн. руб. или на 31,4 %). В связи корректировкой налоговой базы предыдущих налоговых

периодов предприятием были сданы уточненные налоговые декларации, сумма налога к возврату из бюджета составила 28,2 млн. руб. (состояние расчетов).

Сумма прочих налогов, сборов и обязательных платежей включая арендную плату за землю увеличилась на 3,6 млн. руб. или на 16,7 % и составила 24,9 млн. руб.

Всего за отчетный период оплачено (денежными средствами, зачетом из переплаты) налогов и сборов на общую сумму 640,2 млн. руб. (за 2009г. - 507,4 млн. руб., за 2008г. - 663,8 млн. руб.), из них:

- федеральный бюджет– 396,8 млн. руб. (за 2009г. - 441,2 млн. руб., за 2008г. – 576,1 млн. руб.);
- бюджет субъекта РФ – 242,7 млн. руб., в т.ч. с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (211,0 млн. руб.), (за 2009г. - 62,0 млн. руб., за 2008г. – 56,7 млн. руб.);
- городской бюджет – 0,6 млн. руб. (за 2009г. – 4,1 млн. руб., 2008г. – 7,8 млн. руб.).

В 2010 году общество по налоговому учету получило 9862,1 млн. руб. доходов и 10171,7 млн. руб. расходов (в 2009г. - 8342,3 млн. руб. и 8105,4 млн. руб., в 2008г. - 7064,6 и 6921,4 млн. руб. соответственно), в т.ч. 950,1 млн. руб. и 1297,3 млн. руб. внереализационных доходов и расходов соответственно (в 2009г. - 2632,9 млн. руб. и 2573,8 млн. руб., в 2008г. – 244,0 и 244,0 млн. руб. соответственно).

При расчете налога на прибыль отдельно определяется налоговая база по операциям с ценными бумагами, а также налоговая база по полученным дивидендам. Убыток по налоговому учету составил 304,6 млн. руб. (база по налогу на прибыль в 2009г. составила 236,9 млн. руб., в 2008г. - 150,2 млн. руб.). Поэтому налог на прибыль за отчетный период не начислялся (сумма налога на прибыль за 2009 год составляла 47,4 млн. руб., за 2008г. - 36,1 млн. руб.).

С 1 января 2002 года в соответствии с требованиями НК РФ налогооблагаемая база по налогу на прибыль рассчитывается на основании регистров налогового учета. Главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» определена отличная от бухгалтерского учета классификация доходов и расходов с целью определения налогооблагаемой прибыли.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль и определяет взаимосвязь показателей, отражающих бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль.

Общество отражает в учете и отчетности различие налога на прибыль признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2010 год не начислялся:

ТНпр = Условный расход (- Условный доход) + отложенные налоговые активы (ОНА) – отложенные налоговые обязательства (ОНО) + постоянные налоговые обязательства (ПНО) (- постоянные налоговые активы (ПНА)):

Текущий налог на прибыль = 8,8 + 64,6 – 97,7 + 24,3 = 0 млн. руб.

В целом (включая платежи в бюджет и внебюджетные фонды) налоговая нагрузка на предприятие увеличилась в суммовом выражении на 38.0 млн. руб. (за 2009г. - снизилась на 36,5 млн. руб.). Доля налогов в общей сумме затрат на производство проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 10,2 % (2009г. - 12,6 %, 2008г. - 10,2 %), доля налогов в сумме совокупных расходов ОАО составляет 7,4 % (2009г. – 8,5 %, 2008г. – 9,0 %).

IV. ПРОЧИЕ РАСШИФРОВКИ И КОММЕНТАРИИ

4.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 для ОАО «Курганмашзавод» являются юридические и физические лица. Список связанных сторон и информация о размерах вознаграждений выплаченных связанным сторонам представлены в приложении 2.

Таблица 4.1.1

Завершенные операции со связанными сторонами за 2010 год

Наименование связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %	Поступление средств, тыс. руб.	Выбытие средств, тыс. руб.	Чистый денежный поток, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
ОАО "СКБМ"		65,18	156 813,00	174 141,00	17 328,00
ОСОС Врутки а.о.		29,2	613,00	1 253,00	640,00
ЗАО "Курганмашинвест"		84,00	0,00	0,00	0,00
ООО "Союзобщепит"		24,00	16 097,00	15 925,00	-172,00
ООО "Курганмаш общепит-сервис"		24,00	23 037,00	22 259,00	-778,00
ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей"		100,00	173 559,00	335 678,00	162 119,00
ООО "Волгоградская машиностроительная компания"ВгТЗ"		100,00	105 383,00	151 827,00	46 444,00
ООО "Компания корпоративного управления "КТЗ"	Управляющая организация осуществляет деятельность по управлению Обществом в качестве единоличного исполнительного органа		1 386 241,00	218 723,00	-1 167 518,00
ООО "Дворец культуры машиностроителей"		18,00	4 372,00	6 746,00	2 374,00
ООО "Спортивный клуб "Зауралец"		20,00	2 773,00	2 901,00	128,00

Из таблицы 4.1.1 следует, что за отчетный период происходил преимущественно приток средств, данное положение дел вытекает из условий заключенных договоров с указанными предприятиями.

Существенными операциями при определении результатов хозяйственной деятельности являются операции с дочерними предприятиями ОАО «СКБМ», ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей", ООО "Волгоградская машиностроительная компания "ВгТЗ" и Управляющей компанией.

ОАО «СКБМ» проводит для ОАО «Курганмашзавод» научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, осуществляет конструкторское сопровождение серийной продукции, участвует в

технологическом цикле изготовления продукции, изготавливаемой обществом. При установлении цен на продукцию, реализуемую ОАО «СКБМ», применяется действующий на ОАО «Курганмашзавод» порядок формирования цен с учетом конкретных условий производства, дальнейшего применения продукции в деятельности ОАО при непосредственном контроле 3949 ВП МО РФ.

С ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей", ООО "Волгоградская машиностроительная компания "ВгТЗ" предприятие работает по договорам на поставку комплектующих в рамках межзаводской кооперации.

ОСОС Врутки а.о. является поставщиком комплектующих для производства и гарантийного обслуживания малогабаритной коммунально-строительной машины (МКСМ). ОСОС Врутки а.о. операций покупки продукции и приобретения услуг у ОАО «Курганмашзавод» не производит. Операции между предприятиями носят не существенные объемы.

Таблица 4.1.2

Незавершенные операции за 2010г. со связанными сторонами, тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами		Сальдо расчетов (долг связанной стороны "+", долг перед связанной стороной "-")	
	На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010
1	2	3	4	5	6	7
ОАО "СКБМ"	259 215,00	287 879,00	32 485,00	43 421,00	226 730,00	244 458,00
ОСОС Врутки а.о.	2 172,00	0,00	2812,00	0,00	-640,00	0,00
ООО "Компания корпоративного управления "КТЗ"	21,00	0,00	4 720,00	1 172 213,00	-4 699,00	-1 172 213,00
ЗАО "Курганмашинвест"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ООО "Союзобщепит"	497,00	55,00	1 732,00	1 463,00	-1 235,00	-1 408,00
ООО "Курганмаш общепит-сервис"	522,00	57,00	1 904,00	2 226,00	-1 382,00	-2 169,00
ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей"	3 834,00	218 210,00	2 968,00	55 232,00	866,00	162 978,00
ООО "Волгоградская машиностроительная компания"ВгТЗ"	2 779,00	51 949,00	1 706,00	4 446,00	1 073,00	47 503,00
ООО "Дворец культуры машиностроителей"	0,00	8 234,00	0,00	169,00	0,00	8 065,00
ООО "Спортивный клуб "Зауралец"	0,00	38,00	0,00	2,00	0,00	36,00

ООО "ККУ "Концерн "Тракторные заводы" оказывает Обществу услуги по управлению обществом в соответствии с договором о передаче полномочий.

Основному управленческому персоналу ОАО в 2009г. в совокупности выплачено краткосрочные вознаграждения в размере 9,2 млн. руб. (в 2009г. 7,1 млн. руб.) Долгосрочные вознаграждения не назначались и не выплачивались.

4.2. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности информация по прекращаемой деятельности.

В соответствии с распоряжением ООО «ККУ «Концерн «Тракторные завод» от 18.03.2010г. № 31 «О формировании плана МТС» в 2010 году прекращено обеспечение сырьем и материалами ООО «ЗКЛЗ», что привело к существенному сокращению объема продажи товаров. В 2009г. от данного вида деятельности было получено выручки от продажи 371,3 млн. руб., в 2010г. – 214.0 млн. руб. (снижение на 42,3 %).

Других сведений о прекращенной в 2010 году деятельности нет.

Сведений о прекращаемой в 2011 году деятельности по состоянию на дату предоставления отчетности нет.

4.3. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 необходимо отметить, что для ОАО является существенным следующие факты.

1. После 31.12.2010г. предприятие предоставляло гарантии (поручительства) третьим лицам (указанные обеспечения будут отражены в отчетности 2011 года.)

2. МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 8 с 27 апреля 2010г. по 30 декабря 2010г. была проведена выездная налоговая проверка ОАО «Курганмашзавод», по итогам которой 31 декабря 2010г. составлен акт выездной налоговой проверки № 14-12/28. Акт получен предприятием 18.01.2011г. (реестр ГУ спецсвязи № 132 от 18.01.2011г., вх. № 014/4-78).

ОАО «Курганмашзавод» в связи с несогласием с отдельными фактами, выводами и предложениями, указанными в акте в порядке статьи 100 НК РФ 02.02.2011г. направил возражения на вышеуказанный акт выездной налоговой проверки (исх. 014/4-132).

01.03.2011 г. получено Решение МИ ФНС от 22.02.2011г. №014-12/28Р о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Решение налоговой инспекции в соответствии со статьей 101.2 НК РФ обжаловано предприятием в части операций по договору лизинга №21-62/06 от 20.09.2006г.(Лизингодатель ЗАО «МТЕ-Финанс»). Апелляционная жалоба ОАО «Курганмашзавод» направлена в Федеральную налоговую службу 23.03.2011г. (исх. 014-107-25).

Предприятие считает необоснованным доначисление налогов в сумме 140503242 руб., в том числе налог на прибыль 74589862 руб., НДС 65913380 руб., штрафы в размере 20 % от неуплаченной суммы налога в сумме 28 100 648,40 руб. и пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога в сумме 23553400,61 руб.

3. Предприятием в течение 2010 года налоги и сборы уплачивались несвоевременно. По сроку уплаты, установленному законодательством, предприятием не оплачены налоги, сборы за 2010г. в сумме 42 366 068 руб., в т.ч. НДС за 4 квартал 19801136 руб., НДФЛ на выплаченный доход за 2010г. 22 565 532 руб.;

По состоянию на 31.03.2011г. предприятию предъявлено:

- требование МИ ФНС № 8 № 42 об уплате налога, сбора, пени, штрафа по состоянию на 28.03.2011г. на сумму 66807152,41 руб., в т.ч. по НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 4 кв. 2010 г. 19800568 руб. и пени 4017,82 руб., на товары, ввозимые на территорию РФ за февраль 2011г. 46964916,73 руб. и пени 37649,86 руб. Срок уплаты по требованию 15.04.2011г.
- требование ИФНС по г. Кургану № 1081 об уплате налога, сбора, пени, штрафа по состоянию на 28.03.2011г. по Решению от 22.02.2011г. №14-12/28Р на сумму 2152037 руб., в т.ч. по налогу на имущество 1546724 руб., пени 323612 руб., штрафа 281701 руб. Срок уплаты по требованию 15.04.2011г.;

На 31.03.2011 г. предприятием частично погашена задолженность по НДС за 4 кв. 2010 г. в сумме 19 800 600 руб. (из 19800568 руб.).

В результате продолжающегося глобального финансового кризиса, среди прочего возникли такие явления, как снижение возможности привлечения финансовых ресурсов, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе и повышение ставок кредитования. Такие обстоятельства могут повлиять на способность Общества получать новые заимствования и рефинансировать существующие заемные средства на условиях, которые были применимы к операциям в более ранние периоды. Должники общества также могут пострадать от снижения ликвидности, что в свою очередь повлияет на их способность погашать свои долги.

Других фактов, соответствующих требованиям стандарта ПБУ-7 «Условные факты хозяйственной деятельности», на отчетную дату у общества нет.

С целью соблюдения Рекомендаций Минфина России об отражении фактов о неопределенности деятельности предприятие считает необходимым указать для пользователей следующую информацию.

На момент сдачи годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют заключенные на 2011 год государственные контракты на поставку спецтехники для нужд Министерства обороны РФ. Срок действия долгосрочных Контрактов, которые были заключенные в 2007 году истек в 2010г.

28.12.2010г. ОАО «Курганмашзавод» от ГАБТУ МО РФ получены проекты дополнительных соглашений (ДС) к Государственным контрактам №

Т-115 от 13 апреля 2007г. (ДС № 11), № Т-116 от 13 апреля 2007г. (ДС № 3) и № Т-20 от 12.03.2010г. (ДС № 3) об их расторжении.

По контрактам №№ Т-115, Т-116 от 13.04.2007г. на момент получения дополнительных соглашений предприятие полностью выполнило свои обязательства по изготовлению продукции по указанным государственным контрактам (продукция изготовлена в полном объеме: Изготовленная продукция в соответствии с условиями контракта предъявлена 3949 ВП МО РФ. Окончательная приемка изготовленной и предъявленной продукции 3949 ВП МО РФ была необоснованно приостановлена). Информация о готовых изделиях и их стоимости представлена в приложении 5.

В сроки, установленные в контрактах, Поставщиком были обеспечены все условия для отгрузки изготовленной продукции по назначению.

По мнению предприятия, оснований для расторжения государственных контрактов № Т-115 и № Т-116 от 13 апреля 2007г. нет, о чем были направлены письма на первого заместителя министра обороны РФ Поповкина В.А. (исх. № 053/2-309 (по Т-115), исх. № 053/2-310 (по Т-116) от 11.02.2011г.). Предполагаемый путь решения вопроса - разрешение в судебном порядке.

2. Кроме этого, предприятием не в полном объеме исполнен контракт №Т-20 от 12.03.2010г. с МО РФ.

Государственный контракт № Т-20 был заключен 12.03.2010 г., финансирование работ по нему фактически началось в мае 2010г. В связи с этим, некоторые предприятия - поставщики комплектующих (ОАО ХК «Барнаултрансмаш», ОАО «Нижегородский машиностроительный завод») не выполнили свои обязательства и не поставили необходимое количество комплектующих для изготовления изделий, предусмотренных государственным контрактом № Т-20. Учитывая, что цикл изготовления изделий составляет не менее 6-ти месяцев (в соответствии с заключением Минпромторга о длительности производственного цикла изготовления товаров), создалась ситуация, при которой выполнение контракта в срок до 15.11.2010г. оказалось невозможным. Для изготовления изделий необходимо получение полного комплекта комплектующих от предприятий-соисполнителей. Кроме того, в соответствии с условиями контракта необходимо сдавать изделия непосредственно в войсках (справочно - на доставку имущества от ОАО «Курганмашзавод» до места дислокации требуется от 2-х недель до 1 месяца). Приемка изделий осуществляется в течение 1-2 недель с даты разгрузки эшелона.

В настоящее время с МО РФ находятся в процессе согласования условия расторжения контракта № Т-20 от 12.03.2010г. (исх.№ 73С от 11.02.2011г.). Дополнительное соглашение № 3 о расторжении контракта подписано предприятием с протоколом разногласий, на момент сдачи отчетности со стороны МО РФ протокол не подписан.

По указанному контракту на момент получения дополнительных соглашений также как и по контрактам Т-115, Т-116 готовы изделия: информация о готовых изделиях и их стоимости представлена в приложении 5. Изготовленная продукция в соответствии с условиями контракта предъявлена

3949 ВП МО РФ. Окончательная приемка изготовленной и предъявленной продукции 3949 ВП МО РФ была необоснованно приостановлена.

4.4. Отчетность по сегментам

Анализ структуры производства, географии продаж, структуры затрат позволяет выделить несколько сегментов отчетности.

Исходя из уровня рентабельности производства продукции в качестве операционных сегментов, приняты следующие:

- 1 сегмент – производство спецтехники;
- 2 сегмент – производство и продажа продукции гражданского назначения, продажи товаров и прочие продажи.

Географические сегменты выделены из общности правил валютного контроля:

- 1 сегмент – продажи на экспорт;
- 2 сегмент – продажи на территории Российской Федерации.

Первичной информацией, согласно учетной политики признается информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическому сегменту. При этом информация об активах и обязательствах, о составе основных средств определена исходя из доли выручки от продаж соответствующего сегмента в общей доле выручки.

Информация по отчетным сегментам представлена в приложении 4.

4.5. Основные направления развития спецтехники

В области спецтехники предприятие производит широкий спектр боевых машин пехоты и изделий на их базе: БМП-3, БМП-3К, БМП-3Ф, БРЭМ-Л, БМП-2, БМП-2К, универсальное шасси на базе БМП-3. Поставки боевых машин, производства ОАО «Курганмашзавод» охватывают все основные мировые рынки и в настоящее время осуществлены в 52 страны, включая Россию и страны СНГ. Кроме того, с 2011г. планируется серийное производство боевой машины десанта БМД-4М и машин на ее базе.

Основными видами деятельности предприятия на рынке вооружений военной техники (ВВТ) являются:

- поставка изделий ВВТ;
- лицензионное производство;
- поставка учебных средств и комплектов ЗИП;
- поставка запасных частей;
- проведение модернизации поставленных ранее изделий.

В рамках Гособоронзаказа и экспорта предприятие имеет хорошие перспективы как в части поставки основных изделий, так и в части поставки запасных частей, ремонта и оказания услуг. Выполняются контракты на поставку БМП-3, БМП-3К и БРЭМ-Л, учебного и вспомогательного имущества (Кувейт, Венесуэла). Заключен контракт на модернизацию БМП-3 для ОАЭ. В 2011г. планируется заключить контракт на поставку очередной партии БМП-3Ф в Индонезию. Ведутся переговоры по заключению контракта

на поставку БМП-3 в Египет. В рамках Гособоронзаказа планируется подписать контракт на БМД-4М и БТР-МДМ, ведутся работы по изготовлению опытных машин на базе БМД-4М для ВДВ. Объемы поставок в рамках Гособоронзаказа и экспортных контрактов за последние 2 года увеличились более чем в 2,5 раза.

Деятельность предприятия в части экспорта, в основном, сосредоточена на рынках Ближнего Востока, Юго-Восточной Азии и Латинской Америки. Преобладающим видом деятельности здесь всегда была поставка готовых изделий и запасных частей к ним.

С целью продвижения спецтехники ОАО «Курганмашзавод» на внешний рынок в 2010г. были проведены следующие мероприятия:

- проведены переговоры с представителями Заказчика «360» по следующим вопросам:
  - приемки машин по контракту (№TRAK/1193/VIII/2008 (P/736006111765 от 25.08.02.2008 г.)) на поставку 17 шт. БМП-3Ф;
  - подписания контракта на поставку следующей партии БМП-3Ф и организацию сервисного ремонта и обслуживания поставленной техники на территории Заказчика;
  - разработки по требованиям Заказчика и поставка в 2013 – 2015г.г. бронетранспортера БТ-3Ф на базе БМП-3Ф;
- проведены переговоры с представителями Заказчика «862» по вопросам изготовления и поставки имущества по Дополнению №886206111579 к контракту на общих условиях № P/886202111140(VEXIMCA0001-01/001-08) от 17.07.2008 на поставку 119 шт. БМП-3, 4 шт. БМП-3К, 4 шт. БРЭМ-Л. Отгрузка намечена на 2011-2012гг. в соответствии с условиями договоров;
- проведены переговоры с представителями Заказчика «414» в рамках предотгрузочной инспекции изделий, поставляемых по Контракту № KU/ARM/09/347 - P/741406110869 от 19.02.2009 г. на поставку 54 шт. модернизированных БМП-3М, 16 шт. командирских машин БМП-3К, 6 шт. БРЭМ-Л;
- проведены переговоры с представителями Министерства обороны Заказчика «356» по вопросам модернизации Вооруженных сил Заказчика путем модернизации боевых машин пехоты БМП-2 и покупки боевых машин пехоты БМП-3/3К;
- в разной степени продвижения находятся работы с Заказчиками «434», «031», «818» по подготовке, вручению и согласованию проектов контрактов на поставку БМП-3/3М и машин на их базе.

Кроме того, в рамках продвижения своей спецпродукции на внешний и внутренний рынок ОАО «Курганмашзавод» принимало участие в международных выставках вооружений и военной техники:

- в 4-й Международной выставке вооружений и военной техники «INDO DEFENCE'2010» в г. Джакарта (Индонезия) с 10 по 13 ноября 2010г., на которой были представлены рекламно-технические материалы по серийным изделиям производства ОАО «Курганмашзавод» и направлениям модернизации БМП-2 и БМП-3;

- в Международной выставке вооружений и военной техники всех видов вооруженных сил «DEFENSYS'2010» с 28 по 31 октября 2010г., на которой были представлены рекламно-технические материалы по серийным изделиям производства ОАО «Курганмашзавод» и направлениям модернизации БМП-2 и БМП-3;

- в IV Международном салоне вооружения и военной техники «МВСВ-2010» в июле 2010г. в г.Жуковском Московской обл., где были представлены натурные образцы модернизированных БМД-4 и БМП-3, а также масштабная радиоуправляемая модель БМП-3, рекламно-технические материалы по серийным изделиям производства ОАО «Курганмашзавод» и направлениям модернизации БМП-2, БМП-3.

4.6. Охрана окружающей среды

Природоохранная деятельность на ОАО «Курганмашзавод» в 2010году строилась на основе выполнения требований законов Российской Федерации, Курганской области, постановлений правительства РФ и администрации области, утвержденных нормативов качества окружающей среды и годового плана природоохранных мероприятий.

Фактические платежи акционерного общества за загрязнение окружающей среды, начисленные на основании годовых отчётов составили 851,1 тыс. руб. (2009г. - 1,7 млн. руб.; 2008г. - 2,7 млн. руб.)

- выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников – 46,4 тыс.руб.(2009г – 89,2 тыс. руб.)
- сбросы в водоемы – 222,8 тыс. руб. (2009г – 189,6 тыс. руб.);
- размещение отходов – 578,0 тыс. руб. (2009г – 1,4 млн.руб.);
- выбросы загрязняющих веществ от передвижных источников (автотранспорт) – 3,7 тыс. руб.(2009г – 2,8 тыс. руб.)

В целом затраты на природоохранные мероприятия с экологическим эффектом составили 1092,0 тыс. руб., в том числе:

- воздухоохранные – 380,0 тыс. руб.(2009г - 644,0 тыс. руб.),
- водоохранные – 427,8 тыс. руб.,
- по обращению с отходами – 284,3 тыс. руб. (2009г. - 844,1тыс. руб.).

4.7. Движение кадров и оплата труда персонала

В 2010 году на предприятии проводился очередной этап «Концепции приведения численности работающих на ОАО «Курганмашзавод» в соответствие с финансово-экономическим состоянием предприятия». Оптимизация численности, в первую очередь, была направлена на выравнивание структуры персонала: увеличение доли основных рабочих и снижение доли численности вспомогательных рабочих и РСиС.

Численность персонала на конец года составила 5596 чел. (в 2009г. - 5402 чел., в 2008г. - 5920 чел.).

Сократилась численность по вспомогательным рабочим и РСиС. Численность основных рабочих увеличилась по сравнению с началом года и составляет 2214 чел. (на 01.01.2010г. - 2079 чел., на 01.01.2009г. - 1894 чел.).

Всего за отчетный год на предприятие принято 1072 чел., выбыло 886 чел. (рис. 4).

Среднемесячная заработная плата всего персонала за 2009 год составила 14575 руб. (за 2009г. - 12003 руб., за 2008 год - 11410 руб.).

Прием и увольнение работников ОАО "Курганмашзавод"

□ - принято на работу; ■ - уволено.

рис. 4

Ниже предетавлен состав ОАО «Курганмашзавод» по категориям:

Категория	01.01.2009		01.01.2010		01.01.2011	
	Чел.	Уд.вес, %	Чел.	Уд.вес, %	Чел.	Уд.вес, %
- руководители	800	13,5	672	12,4	649	11,6
- специалисты	1046	17,7	928	17,1	932	16,7
- служащие	34	0,6	29	0,5	28	0,5
Всего РСиС	1880	31,8	1629	30	1609	28,8
Основные рабочие	1806	30,5	2079	38,5	2275	40,6
Вспомогательные рабочие	2234	37,7	1694	31,5	1712	30,6
Всего рабочих	4040	68,2	3773	70	3988	71,2
ВСЕГО:	5920	100	5402	100	5596	100

По сравнению с 2009 годом численность возросла на 3,6 % (в 2009г. снизилась на 13,4 %, в 2008г. – на 14,3 %), основная причина существенный рост объема производства, производительность труда увеличилась на 56 % (в 2009г. - 3 %, в 2008г. - на 47,3 %).

Рост средней заработной платы за 2010г. составил 21 % (за 2009г. - 5%, за 2008г. - 29,8 %) (табл. 4.7). Основной причиной роста средней заработной платы является рост объемов производства.

Фонд оплаты платы за 2010 год по ОАО «Курганмашзавод» составил 930,8 млн. руб. (784,7 млн. руб. в 2008г. - 866,7 млн. руб.) Рост ФОТ по сравнению с 2009 годом составило 18,6 %, что также обусловлено ростом

объемов производства (в 2009г. – снижение 9,4 %, в 2008г. – рост 9,3 %, обусловлен в основном ростом объема производства).

Таблица 4.7

Средняя заработная плата

Средняя заработная плата	руб.	11410	12003	14575
- основные	руб.	13374	13625	16872
- вспомогательные	руб.	8825	9127	10126
- РСиС	руб.	12615	13867	16292
Среднегодовой темп роста средней заработной платы	%	128	105	121

В качестве выплат социального характера в 2009 году общество производило выплату выходного пособия, выплачиваемое при сокращении, всего выплачено 1,7 млн. руб. (в 2009г. - 8,6 млн. руб., в 2008г. - 13,9 млн. руб.), снижение по сравнению с 2009г. в 5 раз.

4.8. Состояние информационной базы

В 2009 году были проведены работы по опытно-промышленной эксплуатации и внедрению в промышленную эксплуатацию системы автоматизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия (АФХД) «Парус».

В состав системы вошли модули:

- Управление закупками, складом, реализацией;
- Управление финансами;
- Бухгалтерский учет.

Внедрение системы в промышленную эксплуатацию (с 01.01.2010г. в соответствии с приказом исполнительного директора от 30.12.2009г. № 811 «О переходе на промышленную эксплуатацию АС «Парус») позволило реализовать типовую модель (ТМ) АФХД и вывести из эксплуатации 37 задач собственной разработки. Проведены работы по переводу информации из аннулированных задач в базу данных АС «Парус». Были разработаны процедуры по интеграции справочников системы «Парус» и эксплуатируемым на предприятии комплексом задач.

Система охватывает деятельность службы финансового директора, службы продаж, службы директора по снабжению, главной бухгалтерии. На сегодняшний день пользователями системы являются более 400 работников.

Основными целями внедрения ТМ АФХД являются:

- совершенствование оперативного и бухгалтерского учета материальных и финансовых ресурсов на предприятии;
- обеспечение руководителей всех уровней аналитической отчетностью;
- снижение трудоемкости на доработку программного обеспечения.

В 2010 году проводились работы по сопровождению промышленной эксплуатации системы автоматизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия (АФХД) «Парус» ООО «Информ-Стандарт» на основании заключенного договора.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Значения показателей предетавленной отчетности, а также финансового состояния предприятия свидетельствуют о том, что предприятием, несмотря на существенный рост объемов продаж, в целом по итогам года не достигнуты результаты и показатели, которых оно достигло в предыдущем отчетном периоде. По отдельным показателям видно, что положительная динамика развития предприятия, сложившаяся в предыдущие годы прервана. Также необходимо отметить, что на экономическую ситуацию на предприятии, как и на все предприятия в стране оказал влияние мировой финансовый кризис.

Данная бухгалтерская отчетность ОАО «Курганмашзавод» будет представлена на утверждение на годовом Общем собрании акционеров. Ожидаемая дата проведения Общего собрания - май-июнь 2011г.

Исполнительный директор И.В.Гиске

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

31.03.2011г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Сведения о наличии лицензий

№ п/п	Виды деятельности	Номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию (разрешение)
1	Добыча подземных вод с целью использования их для промышленных нужд	КГУ 00229 ВЭ	01.01.1997	01.01.2017	Администрация города Кургана
2	Временное разрешение на пользование животным миром	ВР 007	22.12.1997	19.08.2017	Администрация города Кургана
3	Осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Б 286362	12.07.2004	11.07.2010	Управление ФСБ России по Курганской области
4	Осуществление мероприятий, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	17428	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
5	Осуществление деятельности по строительству зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным Стандартом	Д 581058	18.04.2005	17.04.2010	Федеральное агентство по строительству и ЖКХ
6	Деятельность по эксплуатации электрических сетей	ЭЭ-55-000103(Э)	16.06.2005	16.06.2010	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
7	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	ЭВ-55-000152(Ж)	15.09.2005	15.09.2010	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
8	Эксплуатация взрывопожароопасных объектов	ВП-55-000671(ЖЗКН)	30.12.2009	29.12.2014	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
9	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	2/14955	25.01.2006	24.01.2011	Министерство РФ по делам ГО ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий
10	Осуществление медицинской деятельности в системе медицинского страхования	45-01-000021	10.08.2006	09.08.2011	Управление Росздравнадзора по Курганской обл.
11	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)	45 01.01.002.Л.00 0002.10.06	16.10.2006	15.10.2011	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курганской области
12	Телематические услуги связи	46192	08.12.2006	07.12.2011	Федеральная служба по надзору в сфере связи
13	Осуществление общеобразовательной деятельности	А 187060	18.12.2006	18.12.2011	Главное управление образования Курганской области

№ п/п	Виды деятельности	Номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию (разрешение)
14	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов	004760	26.02.2007	25.02.2012	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных действий
15	Аттестат аккредитации испытательной лаборатории (центра) в системе аккредитации радиационного контроля	CARK RU 0001.4414471	07.05.2007	30.05.2010	Федеральное агентство по техническому регулированию
16	Свидетельство об аттестации в Единой системе оценки соответствия на объектах, подконтрольных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору	55А550381	23.05.2007	22.05.2010	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Уральский центр аттестации»
17	Свидетельство об аттестации в Единой системе оценки соответствия на объектах, подконтрольных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору	55А550647	01.06.2010	31.05.2013	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Уральский центр аттестации»
18	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	51200	05.06.2007	04.06.2012	Федеральная служба по надзору в сфере связи
19	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	Б 286363	12.07.2007	12.07.2010	Управление ФСБ России по Курганской области
20	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	17429	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
21	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	Б 286397	12.07.2007	11.07.2010	Управление ФСБ России по Курганской обл.
22	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	17430	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
23	Свидетельство о регистрации электролаборатории	01-05-10-ЭТЛ 090	21.08.2007	20.08.2010	Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Курганской области
24	Решение о регистрации электролаборатории	27-05-54-ЭТЛ 203	29.07.2010	28.07.2013	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
25	Удостоверение допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок	МНГ-45-000044	19.04.2008	19.04.2013	Управление государственного автодорожного надзора по Курганской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта

№ п/п	Виды деятельности	Номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию (разрешение)
26	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на жд транспорте	Серия ПРЛ № 4504242	07.11.2008	06.11.2013	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
27	Водопользование (сброс очищенных сточных вод с заводских очистных сооружений)	45-14.01.05.003-Р-РСБХ-С-2009-00036/00	04.06.2009	31.03.2014	Отдел водных ресурсов по Курганской области
28	Заключение о возможности изготовления (применения) крановой установки БРЭМ-Л	152/2280-2009-3	13.08.2009	12.08.2012	Инспекция государственного технического надзора ВС РФ
29	Забор воды для промышленного водоснабжения	45-14.01.05.003-Х-ДЗНО-С-2009-00045/00	31.08.2009	30.06.2014	Отдел водных ресурсов по Курганской области
30	Аттестат аккредитации аналитической лаборатории (центра)	РОСС RU 0001.512626	04.09.2009	03.09.2014	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
31	Производство вооружения и военной техники	000836 ВВТ-П	05.10.2009	04.10.2014	Федеральная служба по оборонному заказу
32	Ремонт вооружения и военной техники	000837 ВВТ-Р	05.10.2009	04.10.2014	Федеральная служба по оборонному заказу
33	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности	ОП-55-000668(45)	30.12.2009	29.12.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
34	Патент на изобретение (гидромеханическая передача)	2294848	01.01.2010	04.11.2022	Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам
35	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	65-ЭХ-000672(ЖХ)	14.01.2010	13.01.2015	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
36	Аттестат соответствия	129/103/3-ГТ	27.07.2010	29.07.2013	НТЦ ФГУП «НПП «Гамма» г. Екатеринбург
37	Свидетельство о состоянии измерений в лаборатории	263	21.10.2010	20.10.2011	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
38	Приложение к свидетельству на товарный знак (знак обслуживания)	211463	01.11.2010	02.07.2020	Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Информация о связанных сторонах ОАО «Курганмашзавод» по состоянию на 31.12.2010 г.

Состав аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физич. лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Machinery&Industrial Group N. V.	Strawinskylaan 3105 Atrium 1077 ZX Amsterdam	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	19.03.2009г.	55,3632	66,5291
2	Андреев Валентин Григорьевич	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
3	Баков Альберт Владимирович (председатель)	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
4	Болотин Михаил Григорьевич	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
5	Божко Александр Анатольевич	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
6	Бочкарев Олег Иванович	Россия г. Курган	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
7	Бухтояров Александр Иванович	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
8	Емельянов Александр Алексеандрович	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
9	Маховиков Эдуард Алексеевич	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-
10	Ярмолович Валерий Иосифович	Россия	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	18.06.2010	-	-

11	ОСОС Врутки а.о.	Les bugady c 5 03861 Vrutky Slovensky republika	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	17.07.1992	-	-
12	Открытое акционерное общество "Специальное конструкторское бюро машиностроения"	640000, Российская Федерация, г. Курган, пр Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	06.02.2000	13,9344	15,2924
13	ЗАО "Курганмашинвест"	103000, Россия, г. Москва, ул. Щепкина, д.42	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	12.2007 г.	-	-
14	ООО "Союзобщепит"	640027 Россия, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	29.05.2007	-	-
15	ООО "Кургамашобщепит-сервис"	640027, Россия, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	29.05.2007	-	-
16	ООО «Липецкий завод гусеничных тягачей»	398006, Россия, г. Липецк, ул.Краснозаводская, д.1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.08.2009	-	
17.	ООО «Волгоградская машиностроительная компания «ВгТЗ»	400006, Волгоградская обл., г.Волгоград, пл.Дзержинского, д.1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	23.09.2009	-	-
18.	Общество с ограниченной ответственностью "Компания корпоративного управления "Концерн "Тракторные заводы"	428000, Россия, Чувашская республика, г. Чебоксары, пр.Мира, д.1	Управляющая организация осуществляет деятельность по управлению Обществом в качестве его единоличного исполнительного органа	18.09.2006	-	
19.	ООО «Дворец культуры	640000, Россия, г.Курган,	Акционерное общество имеет право	II кв. 2010г.	-	

	машиностроителей	ул.К.Маркса, 70	распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица			
20.	ООО «Спортивный клуб «Зауралец»	640027, Россия г.пр.Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	II кв. 2010г.		
21.	Открытое акционерное общество «Чебоксарский агрегатный завод»	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Мира, д.1	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;	18.09.2006г.		
22.	Открытое акционерное общество «Промтрактор»	Чувашская республика, г. Чебоксары, ул. Хузангая, д.26Б	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	18.09.2006г.		
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Чебоксарский завод промышленного литья» (ООО «Промтрактор-Промлит»)	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей , д.101	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.08.2006г.		
24.	Открытое акционерное общество «ЧЕТРА-Промышленные машины»	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей , д.101	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	07.09.2006г.		
25.	Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА - Комплектующие и запасные части»	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Мира, д.1	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.01.2007г.		
26.	Открытое акционерное общество «Красноярский завод комбайнов»	Россия, г. Красноярск, ул. Профсоюзов, д.3	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	04.12.2006г.		
27.	Закрытое акционерное общество «Промтрактор - Вагон»	Чувашская республика, г. Канаш, ул. Ильича, д.1А	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	09.10.2006г.		
28.	Открытое акционерное общество «Тракторная компания «ВгТЗ»	Россия, г. Волгоград, пл. Дзержинского, д.1	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	21.08.2007г.		
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Онежский тракторный завод»	Россия, г. Петрозаводск, проезд Гидена, 1	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	26.03.2008г.		

31.	Общество с ограниченной ответственностью «Зауральский кузнечно-литейный завод»	Россия, г. Курган, пр. Машиностроителей 17	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	26.03.2008г.		
32.	Открытое акционерное общество «Красноярский завод лесного машиностроения»	Россия, г. Красноярск, ул. Красной Звезды, 1	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	26.03.2008г.		
33.	Общество с ограниченной ответственностью «Владимирский моторо-тракторный завод»	Россия, 600000, г. Владимир, ул. Тракторная, 43	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	04.09.2008г.		
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Промышленных машин»	Чувашская республика, 428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей , 107	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	14.05.2009г.		
35.	Общество с ограниченной ответственностью «Агромашхолдинг	Россия, 121099, г. Москва, Новинский бульвар, 11	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое	22.08.2009г.		
36.	Открытое акционерное общество «Липецкое торгово-промышленное объединение»	Россия, 398006, г. Липецк, ул. Краснозаводская, 1	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	27.05.2010г.		
37.	Закрытое акционерное общество «Комплексное обеспечение»	Россия, 121099, г. Москва, Новинский бульвар, 11	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	10.06.2010г.		

Вознаграждение связанным сторонам

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Виды вознаграждений, руб		
						Денежное	Натуральное проживание	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Болотин Михаил Григорьевич	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
2	Баков Альберт Владимирович	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
3	Бухтояров Александр Иванович	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
4	Ярмолович Валерий Иосифович	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
5	Маховиков Эдуард Алексеевич	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00

6	Андреев Валентин Григорьевич	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
7	Бочкарев Олег Иванович	Россия г. Курган	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
8	Божко Александр Анатольевич	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
9	Емельянов Александр Александрович	Россия	18.06.10	-	-	0,00	0,00	0,00
	Итого					0,00	0,00	0,00

Приобретение за 2010 год
единица измерения: руб.

Организации			отнесено в состав сырья и материалов	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11265	УК КТЗ ООО	2128703988	RUB	93 199 836
11192	Курганмашобщепит-сервис ООО	4501130791	RUB	2 494 281
11193	Союзобщепит ООО	4501130801	RUB	2 262 318
11194	Комплексное обеспечение ЗАО	5752033682	RUB	866 084 386
11198	Промтрактор-Стиль ООО	2127318310	RUB	237 540
11131	Чебоксарский агрегатный завод ОАО	2126001687	RUB	418 388
11135	Четра-КЗЧ ООО	2130009512	RUB	11 442
11144	ВМТЗ (Сулога) ООО	3324120141	RUB	666 083
11154	ВМК ВгТЗ ООО	3441023695	RUB	8 467 989
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	449 969 379
11158	ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	RUB	934 320
11161	ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	RUB	361 878
11165	Тракторная компания ВгТЗ ОАО	3441024804	RUB	217 617
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	36 659 673
11115	ЧЕТРА-ПМ ОАО	2127007427	RUB	630 508
11116	Промтрактор-Промлит ООО	2127318422	RUB	2 096 235
11120	Ремэкс ООО	2127329921	RUB	39 249 924
11343	Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	RUB	941 101
				1 504 902 898

Организации			отнесено к оборудованию, требующему монтажа	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11221	Агромашхолдинг ООО	7704667516	RUB	3 245 763
				3 245 763

Организации			отнесено на затраты по производству продукции (себестоимость), отраженные по строке 0020 формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11300	Сервис промышленных машин ООО	2130050888	RUB	12 171 546
11138	СКБМ ОАО	4501033519	RUB	50 715 522
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	9 691 179
11158	ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	RUB	274 533
11120	Ремэкс ООО	2127329921	RUB	2 740 161
11343	Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	RUB	12 711
				75 605 652

Организации			отнесено на общехозяйственные расходы, отраженные по строке управленческие расходы формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11291	Информ-Стандарт ООО	2130011374	RUB	22 760 625
11193	Союзобщепит ООО	4501130801	RUB	190 884
11132	Концерн Тракторные заводы ООО	7720282707	RUB	1 471 186
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	5 916 033
11227	ККУ Концерн Тракторные заводы	2130001337	RUB	58 500 000
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	189 883
11115	ЧЕТРА-ПМ ОАО	2127007427	RUB	512 565
11116	Промтрактор-Промлит ООО	2127318422	RUB	435 366
11120	Ремэкс ООО	2127329921	RUB	16 353
11121	Отель ДИС ООО	2127318687	RUB	1 356
				89 994 251

Организации			отнесено к расходам на продажу, отраженным по строке коммерческие расходы формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11138	СКБМ ОАО	4501033519	RUB	711 987
				711 987

Организации			отнесено к расходам будущих периодов	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11227	ККУ Концерн Тракторные заводы	2130001337	RUB	2 462 900
				2 462 900

Организации			отнесено к прочим расходам, отраженным по строке "прочие расходы" формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11153	Зона регулируемого развития ВГЗ ООО	3328444676	RUB	630 865
				630 865

Организации			отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11227	ККУ Концерн Тракторные заводы	2130001337	RUB	4 616 647
11123	Курганмашзавод-Финанс ООО	7704621832	RUB	118 380 115
11343	Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	RUB	876 712
				123 873 474

Организации			приобретены внеоборотные активы	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11138	СКБМ ОАО	4501033519	RUB	62 559 996
				62 559 996

Организации	Возврат бракованной продукции,

			приобретенной у поставщика в прошлые отчетные периоды	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	14 127
				14 127

Реализация и доходы внутри группы за 2010 год

единица измерения: руб.

Организации			Реализация продукции, товаров и иного материального имущества, отраженная по строке 010 формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11300	Сервис промышленных машин ООО	2130050888	RUB	55 411
11221	Агромашхолдинг ООО	7704667516	RUB	244 374 649
11131	Чебоксарский агрегатный завод ОАО	2126001687	RUB	4 078 120
11135	Четра-КЗЧ ООО	2130009512	RUB	273 785 169
11154	ВМК ВгТЗ ООО	3441023695	RUB	11 419 127
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	304 427 428
11158	ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	RUB	1 831 707
11161	ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	RUB	51 417 178
11165	Тракторная компания ВгТЗ ОАО	3441024804	RUB	2 909 968
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	3 289 133
11115	ЧЕТРА-ПМ ОАО	2127007427	RUB	261 979 143
11120	Ремэкс ООО	2127329921	RUB	496 408
11343	Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	RUB	26 347 416
				1 186 410 857

Организации			Реализация работ и услуг, отраженная по строке 010 формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11265	УК КТЗ ООО	2128703988	RUB	6 646
11291	Информ-Стандарт ООО	2130011374	RUB	1 117 433
11300	Сервис промышленных машин ООО	2130050888	RUB	890 309
11192	Курганмашобщепит-сервис ООО	4501130791	RUB	581 970
11193	Союзобщепит ООО	4501130801	RUB	558 786
11194	Комплексное обеспечение ЗАО	5752033682	RUB	65 226
11221	Агромашхолдинг ООО	7704667516	RUB	828 777
11135	Четра-КЗЧ ООО	2130009512	RUB	4 461 990
11138	СКБМ ОАО	4501033519	RUB	36 224 987
11151	Онежский тракторный завод ООО	1001189079	RUB	41 878
11154	ВМК ВгТЗ ООО	3441023695	RUB	80 450
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	125 262 321
11158	ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	RUB	41 878
11161	ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	RUB	1 037 028
11165	Тракторная компания ВгТЗ ОАО	3441024804	RUB	133 077
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	123 340
11115	ЧЕТРА-ПМ ОАО	2127007427	RUB	2 566 400

11116	Промтрактор-Промлит ООО	2127318422	RUB	954 576
11343	Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	RUB	442 557
				175 419 629

Организации			реализация основных средств	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11265	УК КТЗ ООО	2128703988	RUB	286 831
11194	Комплексное обеспечение ЗАО	5752033682	RUB	64 263
11221	Агромашхолдинг ООО	7704667516	RUB	354 700
11131	Чебоксарский агрегатный завод ОАО	2126001687	RUB	481 735
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	109 142 997
11158	ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	RUB	32 643
11161	ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	RUB	208 768
11165	Тракторная компания ВгТЗ ОАО	3441024804	RUB	412 774
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	513 906
11119	Литий ООО	2127309097	RUB	9 588 067
11120	Ремэкс ООО	2127329921	RUB	1 064 090
				122 150 774

Организации			Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" формы №2	
Код	Наименование	ИНН	Валюта расчетов (валюта договора)	Сумма в валюте отчетности
11265	УК КТЗ ООО	2128703988	RUB	2 447 358
11311	Бизнес Тандем ООО	7702529101	USD	5 249 860
11311	Бизнес Тандем ООО	7702529101	RUB	4 416 000
11220	Агромашхолдинг ОАО	7705498959	RUB	94 125 209
11221	Агромашхолдинг ООО	7704667516	RUB	106 732 712
11131	Чебоксарский агрегатный завод ОАО	2126001687	RUB	548 001
11135	Четра-КЗЧ ООО	2130009512	RUB	32 327 364
11153	Зона регулируемого развития ВТЗ ООО	3328444676	RUB	3 940 996
11154	ВМК ВгТЗ ООО	3441023695	RUB	825 972
11155	Краслесмаш ОАО	2463000900	RUB	862 903
11156	ЗКЛЗ ООО	4501136000	RUB	7 225 026
11158	ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	RUB	2 184 294
11161	ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	RUB	11 533 085
11165	Тракторная компания ВгТЗ ОАО	3441024804	RUB	18 950 800
11167	Торговый дом Волгоградский трактор ООО	3441026216	USD	44 323 403
11167	Торговый дом Волгоградский трактор ООО	3441026216	RUB	23 140 000
11250	Промтрактор - Финанс ООО	7704534210	RUB	3 149 778
11114	Промтрактор ОАО	2126003074	RUB	24 409 379
11115	ЧЕТРА-НМ ОАО	2127007427	RUB	13 050 000
11120	Ремэкс ООО	2127329921	RUB	25 402 164
11123	Курганмашзавод-Финанс ООО	7704621832	RUB	1 525 870
				426 370 174

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

"Долгосрочные финансовые вложения" ОАО «Курганмашзавод»

№	Наименование организации	Дата вложения	Сальдо на					
			31.12.08	% УК	31.12.09	% УК	31.12.10	% УК
1.	**стр.141 ф.1 "Инвестиции в дочерние общества"**							
1.1.	ООО "Волгоградская машиностроительная компания "ВгТЗ" г. Волгоград	23.09.09			890 150 000	100,00	890 150 000	100,00
1.2.	ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей" г.Липецк	22.08.09			420 147 331	100,00	420 147 331	100,00
1.3.	ОАО "СКБМ" г. Курган	01.12.05	2 916 137	65,18	2 916 137	65,18	2 916 137	65,18
1.4	ЗАО "Курганмашинвест" г.Москва	01.08.01	84 092	84,00	84 093	84,00	84 093	84,00
1.5.	ОАО "Инкоммаш" г. Курган	01.03.94						
1.6.	Курган ООО "ЗКЛЗ"	15.11.07	425 277 091	100,00				
	Итого :		**428 277 320**		**1 313 297 560**		**1 313 297 560**	
2.	**стр.142 ф.1 "Инвестиции в зависимые общества"**							
2.1.	"OCOC Vrutki" Словакия	01.07.92	785	29,20	785	29,20	785	29,20
2.2.	Курган ООО "Союзобщепит"	29.05.07	2 400	24,00	2 400	24,00	2 400	24,00
2.3.	Курган ООО "Курганмашобщепит-сервис"	29.05.07	2 400	24,00	2 400	24,00	2 400	24,00
2.4	ОАО "НИИ Стали", г. Москва	26.05.10					118 220 124	24,90
	Итого:		**5 585**		**5 585**		**118 225 708**	
3.	**стр.143 ф.1 "Инвестиции в другие организации"**							
3.1.	АКБ "Курганпромбанк" (ОАО) г. Курган	01.02.92	602 248	0,73	602 248	0,73	602 248	0,73
3.2.	АК Сберегательный банк РФ (ОАО) г.Москва	31.03.00	102	-	84	-	104 180	-
3.3.	ООО "Линкос" г. Курган	01.01.96	30 000	15,79	30 000	15,79	30 000	15,79
3.4.	ОАО "Дом Быта" г. Курган	01.11.96	166 234	0,22		0,22		
3.5.	ОАО "АКИБ "Курган" г. Курган	01.05.99	1 651 980	1,50	1 651 980	1,50		
3.6	ОАО"Региональная Инвестиционная Корпорация" г. Курган	01.07.94	50 000	2,87	50 000	2,87	50 000	2,87
3.7.	ООО "Оборонинформ сервис" г.Москва	01.02.05	200	2,00	200	2,00	200	2,00
3.8.	ООО "Дворец культуры машиностроителей"	23.01.06	1 800	18,00	1 800	18,00	1 800	18,00
3.9.	ООО "Спортивный клуб "Зауралец"	23.01.06	1 800	18,00	1 800	18,00	2 400	20,00
	Итого:		**2 504 364**		**2 338 112**		**790 828**	
4.	**стр.144/1 ф.1 "Прочие долгосрочные финансовые вложения"**							
4.1.	Вексель ОАО "Восток ККЛЗ"	18.10.06	500 000					
4.2.	ООО "Курганмашзавод-Финанс"	14.07.08	450 400 000		16 710 000			

4.3.	ООО "Промтрактор-Финанс"	22.06.09			450 699 000		550 778 000	
	Итого:		**450 900 000**		**467 409 000**		**550 778 000**	
5.	**стр.144 ф.1 "займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев"**							
5.1.	Москва ОАО "Агромашхолдинг"	034/03/01 от 31.03.09	-		510 287 009	16,50		
5.2.	Волгоград ООО "ГОРГОВЫЙ ДОМ ВОЛГОГРАДСКИЙ ТРАКТОР"	034/03/02 от 31.03.09	-		292 331 580	16,50		
	Итого:		-		**802 618 589**		-	
	ВСЕГО:		**881 687 269**		**2 585 668 846**		**1 983 092 096**	

ОАО Курганмашзавод

Информация по отчетным сегментам за 2010г.

Информация по операционным сегментам

тыс.руб.

Показатели	Спецпродукция				Гражданская продукция и ТНП		Прочие продажи в т.ч. услуги		Итого
	Экспорт поставки	в т.ч. Гос.контракт	Внутренние поставки	в т.ч. ГОЗ	Экспорт	Внутренние поставки	Экспорт услуги	Внутренние поставки	
1	2	3	4	5	6	7	*	8	9
Финансовый результат	*	*	*	*	786	67 827	*	44 450	538 547
Выручка от продаж	*	*	*	*	2 112	1 160 320	*	308 721	*
Расходы по продажам	*	*	*	*	1 326	1 092 493	*	242 440	*
Валовая прибыль	*	*	*	*	786	67 827	*	66 281	1 324 463
Коммерческие расходы	*	*	*	*	30	16 758	*	0	*
Управленческие расходы	*	*	*	*	149	82 051	*	21 831	*
Активы	*	*	*	*	6 264	3 441 386	*	915 634	*
Обязательства	*	*	*	*	5 208	2 861 397	*	761 319	17 631 303
Вложения в основные средства и нематериальные активы	*	*	*	*	1 134	623 060	*	165 775	*
Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	*	*	*	*	78	43 116	*	11 472	*

Информация по географическим сегментам, выделенным, исходя из общности правил валютного контроля

тыс.руб.

Показатели	Географические сегменты		
	Продажи на экспорт	Внутренние поставки	Итого
Выручка от продаж	*	4 918 236	*
Балансовая величина активов	*	14 586 967	*
Вложения в основные средства и нематериальные активы	*	2 640 957	*

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

ОАО Курганмашзавод

Приложение 5

Готовые изделия с составе НЗП по состоянию на 31.12.2010г.

Информация по операционным сегментам

руб.

Наименование	Контракт	Количество	Цена без НДС	Цена с НДС	Стоимость по контракту
БМП-3	Т-115 от 13.04.2007	*	*	*	403 808 980,00
БМП-3К	Т-115 от 13.04.2007	*	*	*	40 533 118,00
БРЭМ-Л	Т-116 от 13.04.2007	*	*	*	68 087 888,00
БМП-3К	Т-20 от 12.03.2010	*	*	*	79 373 199,99

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон»
428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1,
E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55
ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 40702810100000010837
в АКБ «Чувашкредитпромбанк» (ОАО), БИК 049706725, к/с 30101810200000000725

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,
428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,
www. etalon-company.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «Курганмашзавод» за 2011 год

г. Чебоксары-2012 г.

Адресат: АКЦИОНЕРАМ ОАО «Курганмашзавод»

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование:	Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»
Сокращенное наименование:	ОАО «Курганмашзавод»
Полное наименование на иностранном языке:	Open Joint Stock Company «KURGANMASHZAVOD»
Государственный регистрационный номер:	5603
Место нахождения:	Российская Федерация, 640631, ГСП, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17

Сведения об аудиторе:

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон» (ООО «Аудиторская компания «Эталон»)
Государственный регистрационный номер:	119740137 4009
Место нахождения:	428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, стр. 1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов:	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство о членстве №6437 от 30.11.2009 г.)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ):	10401050316

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Курганмашзавод», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г.;
- отчета о прибылях и убытках за 2011 год;
- отчета об изменениях капитала за 2011 год;
- отчета о движении денежных средств за 2011 год;
- 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 ОАО «Курганмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2011 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности обращаем внимание на информацию по судебным разбирательствам с Министерством обороны Российской Федерации, изложенную в разделе 3.6 «События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности» и приложении 9 «Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства» пояснительной записки Общества.

Руководитель проекта
Действует на основании доверенности № 7/2012 от 24.04.2012 г. сроком до 31.12.2012 г.
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000208 от 24.04.2012 г. без ограничения срока действия)

А.Н. Анастасиева

«05» мая 2012 г.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 11 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	08629387
ИНН	4501008142
по ОКВЭД	29.60
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
по ОКЕИ	384(385)

Организация: ОАО "Курганмашзавод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: производство оружия и боеприпасов

Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерная

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес): 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 11 г.[3]	На 31 декабря 20 10 г.[4]	На 31 декабря 20 09 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	11012	14387	38
1.1	НМА	1111	11012	14387	38
	неоконченные вложения в приобретение НМА	1112	-	-	-
	авансы выданные под приобретение НМА	1113	-	-	-
	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	207264	223976	138629
1.4	НИОКР	1121	29681	1160	-
1.5	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122	167891	212191	135765
1.5	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	9692	10625	2864
	Основные средства, в том числе	1130	1352980	1445664	1614952
2.1	основные средства	1131	1258073	1365476	1542739
2.2	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	1132	69400	74525	71285
2.2	оборудование к установке	1133	1644	3890	478
2.2	авансы выданные под капитальные вложения	1134	23863	1773	450
2.2	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1140	3076	7178	2590
2.1	доходные вложения в материальные ценности	1141	3076	6727	-
2.2	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения, включая авансы выданные	1142	-	451	2590
3.1	Финансовые вложения, в том числе	1150	1313492	1929448	2260571
3.1	инвестиции в дочернии общества (доля владения более 50%)	1151	1313298	1313297	1313297
3.1	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1152	30	118226	6
3.1	инвестиции в другие организации	1153	164	791	2338
3.1	займы выданные	1154			802619
3.1	прочие	1155		497134	142311
	Отложенные налоговые активы	1160	211203	141321	71876
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	включая предоплаченные расходы	1175			
	Итого по разделу I	**1100**	**3099027**	**3761974**	**4088656**

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы, в том числе	1210	5274692	4818573	1911729
4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1750470	2081533	825168
4.1	затраты в незавершенном производстве	1212	1446258	1938682	983191
4.1	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	1966472	786868	98533
4.1	товары отгруженные	1214	14711	6089	
4.1	расходы будущих периодов	1215	96781	5401	4837
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	484929	725455	87990
5.1	Дебиторская задолженность, всего	1230	7842077	6798260	3563773
5.1	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	254551	766909	17172
5.1	покупатели и заказчики	1232	13576	13876	15338
5.1	авансы выданные	1233	-	-	836
5.1	прочая	1234	240975	753033	998
5.1	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	7587526	6031351	3546601
5.1	покупатели и заказчики	1236	2707084	1741630	1118057
5.1	авансы выданные	1237	659871	1561807	476409
5.1	прочая	1238	4220571	2727914	1952135
3.1	Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	3378912	4126751	1104913
3.1	займы выданные	1241	3378912	4126751	1014412
3.1	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	90501
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	35169	87594	298688
	в кассе	1251	139	459	534
	на расчетном счете	1252	10884	66308	296432
	на валютных счетах	1253	-	-	1315
	денежные эквиваленты	1254	23125	20000	-
	прочие денежные средства	1255	1021	827	407
	Прочие оборотные активы	1260	4045	53530	8095
	включая предоплаченные расходы	1265	3973	53200	7538
	Итого по разделу II	**1200**	**17019824**	**16610163**	**6975188**
	БАЛАНС	**1600**	**20118851**	**20372137**	**11063844**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 11 г.[3]	На 31 декабря 20 10 г.[4]	На 31 декабря 20 09 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
	Уставный капитал	1310	167797	167797	167797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(29371)[7]	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	975292	977495	1069344
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	25170	25170	25170
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1346536	1646424	1672031
	Итого по разделу III	**1300**	**2485424**	**2816886**	**2934342**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства, в том числе:	1410	7733780	1168086	898208
5.3	полученные кредиты	1411	7733780	1168086	898208
5.3	полученные займы	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	57655	60092	63991
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства, в том числе:	1450	286257	183946	393842
5.3	поставщики и подрядчики	1451	-	-	-
5.3	авансы полученные	1452	-	-	-
5.3	прочие кредиторы	1453	286257	183946	393842
	Итого по разделу IV	**1400**	**8077692**	**1412124**	**1356041**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства, в том числе:	1510	3144180	7068756	3888730
5.3	полученные кредиты	1511	1774755	5784300	2753822
5.3	полученные займы	1512	1369425	1284456	1134908
5.3	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	6329324	9011049	2852161
5.3	поставщики и подрядчики	1521	1041365	1311863	552295
5.3	авансы полученные	1522	4856491	7173870	1288687
5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	36710	46641	56586
5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	23250	38229	42213
5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	27224	200366	47572
5.3	прочие кредиторы	1529	344284	240080	864808
	Доходы будущих периодов	1530	20	25	39
7	Оценочные обязательства	1540	82002	62744	31842
	Прочие обязательства	1550	209	553	689
	Итого по разделу V	**1500**	**9555735**	**16143127**	**6773461**
	БАЛАНС	**1700**	**20118851**	**20372137**	**11063844**

Руководитель _____ (подпись) И.В. Гиске (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Л.В. Малеева (расшифровка подписи)

26 апреля 2012 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о прибылях и убытках
за январь-декабрь 2011 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	08629387
ИНН	4501008142
по ОКВЭД	29.60
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
по ОКЕИ	384(385)

Организация: ОАО "Курганмашзавод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: производство оружия и боеприпасов

Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерная

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 2011 г.[3]	За 12 мес. 2010 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка[5]	2110	7 233 832	7 149 638
	Себестоимость продаж	2120	(5 576 828)	(6 052 571)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 657 004	1 097 067
	Коммерческие расходы	2210	(835 133)	(800 629)
	Управленческие расходы	2220	(269 674)	(265 640)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	552 197	30 798
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	1	
	Проценты к получению	2320	194 733	444 323
	Проценты к уплате	2330	(953 158)	(777 647)
	Прочие доходы	2340	2 057 726	2 265 121
	Прочие расходы	2350	(2 214 618)	(2 179 214)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(363 119)	(216 619)
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(304)	24271
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2 437	3 899
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	69883	69 445
	Прочее	2460	(11 292)	26 658
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(302 091)	(116 617)

Форма 0710002 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Кол	За 12 мес. 20 11 г.[3]	За 12 мес. 20 2010 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	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[6]	2500	(302 091)	(116 617)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,0024)	(0,0009)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(0,0018)	(0,0007)

Руководитель _____ И.В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

« 26 » апреля 20 12 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 11 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

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 20 09 г.[1]	3100	167797	(-)	1069344	25170	1672031	2934342
За 20 10 г.[2]							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	91849	91849
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	91849	91849
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	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	(-)	-	(91849)	(-)	(117 456)	(209 305)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(116 617)	(116 617)
переоценка имущества	3222	x	x	(91849)	x	(-)	(91 849)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(839)	(839)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г.[2]	3200	167797	(-)	977495	25170	1646424	2816886
За 20 11 г.[3] Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	(29 371)	(2 203)	(-)	(299 888)	(331 462)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(302 091)	(302 091)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(2 203)	x	2 203	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(29371)	-	x	-	(29 371)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	-	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(2203)	-	2 203	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.[3]	3300	167 797	(29 371)	975 292	25 170	1 346 536	2 485 424

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г.[1]	Изменение капитала за 20 10 г.[2]		На 31 декабря 20 10 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	3 536 853	37 752	(839)	3 573 766
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(277 413)	(19 215)	-	(296 628)
исправлением ошибок	3420	(325 098)	(135 154)	-	(460 252)
после корректировок	3500	2 934 342	(116 617)	(839)	2 816 886
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 274 542	37 752	91 010	2 403 304
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(277 413)	(19 215)	-	(296 628)
исправлением ошибок	3421	(325 098)	(135 154)	-	(460 252)
после корректировок	3501	1 672 031	(116 617)	91 010	1 646 424
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	1 262 311	-	(91 849)	1 170 462
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 262 311	-	(91 849)	1 170 462

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.[3]	На 31 декабря 20 10 г.[2]	На 31 декабря 20 09 г.[1]
Чистые активы	3600	2485444	2816911	2934381

Руководитель _____ И.В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

«26» апреля 20 12 г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 11 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Всего	в т.ч. операции с аффилированными компаниями	Всего	в т.ч. операции с аффилированными компаниями
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	4110	4 282 498	1 838 108	12 179 677	3 250 409
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 454 582	1 364 013	11 560 390	2 758 015
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платеж	4112	5 371	2 676	9 066	7 746
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119	822 545	471 419	610 221	484 648
Платежи — всего	4120	(8 042 767)	(1 155 680)	(14 116 171)	(4 602 146)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 281 656)	(808 428)	(11 391 154)	(4 337 784)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 177 393)	-	(1 020 582)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(971 206)	(308 046)	(293 890)	(1 700)
налога на прибыль организаций	4124	(1 987)	-	(123)	-
прочие платежи	4125	(1 610 525)	(39 206)	(1 410 422)	(262 662)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 760 269)	682 428	(1 936 494)	(1 351 737)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210	406 710	405 566	96 119	93 977
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансов вложений)	4211	909	222	3 187	2 790
от продажи акций других организаций (долей участи	4212	-	-	1 316	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	391 848	391 848	87 127	87 027
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	13 901	13 496	4 435	4 160
прочие поступления	4219	52	-	54	
Платежи — всего	4220	(67 328)	(17 946)	(3 286 755)	(3 123 163)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(30 075)	(505)	(28 584)	(5 304)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	(58 245)	(25)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам предоставление займов другим лицам	4223	(2 697)	-	(3 086 539)	(3 046 439)
процентов по долговым обязательствам, включаемы в стоимость инвестиционного актива	4224				
на прочие платежи	4229	(34 556)	(17 441)	(113 387)	(71 395)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	339 382	387 620	(3 190 636)	(3 029 186)

Наименование показателя	Код	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Всего	в т.ч. операции с аффилированными компаниями	Всего	в т.ч. операции с аффилированными компаниями
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310	9 244 574	6 469 818	6 190 827	1 218 177
в том числе: получение кредитов и займов	4311	9 224 574	6 469 818	6 170 827	1 218 177
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314				
прочие поступления	4319	20 000	-	20 000	-
Платежи — всего	4320	(5 876 109)	(510 029)	(1 274 792)	(19 728)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(29 371)	-	(188 721)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2)	-	(685)	(61)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 733 290)	(487 768)	(900 862)	(4 707)
на прочие платежи	4329	(113 446)	(22 261)	(184 524)	(14 960)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 368 465	5 959 789	4 916 035	1 198 449
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(52 422)	7 029 837	(211 095)	(3 182 474)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	87 591	X	298 686	X
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	35 169	X	87 591	X
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	X	-	X

Руководитель _____ И.В.Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" апреля 2012 г.

Российская Федерация Курганская обл. г. Курган ОКПО 00216142 ИНН 4501008142 Открытое акционерное общество "Курганский завод тяжелого машиностроения" КУРГАН-МАШЗАВОД

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ОАО «Курганмашзавод»
за 2011 год

г. Курган, 2012 год

330

СОДЕРЖАНИЕ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 4
   1.1. Общие сведения 4
   1.2. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений 5
   1.3. Уставный капитал Общества 5
   1.4. Сведения об акционерах 6
      1.4.1. Сведения об общем количестве акционеров 6
      1.4.2. Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 % обыкновенных акций 6
   1.5. Сведения о структуре управления 6
   1.6. Сведения об основных видах деятельности 7
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 9
   2.1. Основные положения учетной политики 9
      2.1.1. Учет основных средств 9
      2.1.2. Учет нематериальных активов 10
      2.1.3. Учет материально-производственных запасов 11
      2.1.4. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных 12
      2.1.5. Доходы и расходы Общества 14
      2.1.5.1. Признание доходов (выручки) 14
      2.1.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 15
      2.1.7. Учет затрат на производство 16
      2.1.8. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы 16
      2.1.9. Оценочное обязательство по отпускам 17
      2.1.10. Резервы под прочие условные обязательства 18
      2.1.11. Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах) 18
      2.1.12. Резервный капитал 19
      2.1.13. Учет расчетов по налогу на прибыль 19
      2.1.14. Уровень существенности 19
   2.2. Основные изменения учетной политики 20
   2.3. Сравнительные и сопоставимые данные и изменения 21
3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ 24
   3.1. Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса (Форма № 1) 24
      3.1.1. Нематериальные активы 27
      3.1.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 28
      3.1.3 Основные средства 29
      3.1.4. Незавершенные капитальные вложения 30
      3.1.5. Доходные вложения 31
      3.1.6. Долгосрочные финансовые вложения 31
      3.1.7. Отложенные налоговые активы 32
      3.1.8. Прочие внеоборотные активы 33
      3.1.9. Оборотные активы 33
      3.1.10. Запасы 34
      3.1.11. Готовая продукция и товары отгруженные 35
      3.1.12. Незавершенное производство 36
      3.1.13 Дебиторская задолженность 36
      3.1.14. Краткосрочные финансовые вложения 39
      3.1.15. Предоплаченные расходы 40
      3.1.16. Изменение состава и структуры пассива баланса 40
      3.1.17. Изменение собственного капитала 43

3.1.18. Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале 43
3.1.19. Нераспределенная прибыль 44
3.1.20. Привлеченный капитал 44
3.1.20.1. Кредиторская задолженность 44
3.1.20.2. Кредиты и займы 48
3.1.21. Отложенные налоговые обязательства 50
3.1.22. Оценочные обязательства 50
3.2. Раскрытие показателей о прибылях и убытках (Форма № 2) 51
3.2.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ , услуг 51
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности 52
3.2.2.1. Информация о затратах на энергоресурсы 54
3.2.2.2. О составе управленческих расходов 55
3.2.2.3. Коммерческие расходы 55
3.2.3. Проценты к получению 55
3.2.4. Проценты к уплате 55
3.2.5. Прочие доходы и расходы 55
3.2.6. Информация о чрезвычайных расходах 57
3.2.7. Информация о текущих расходах на экологию природоохранные мероприятия 57
3.2.8. Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства 58
3.2.9. О строке прочее (Форма № 2) 59
3.2.10. Сведения о финансовых результатах деятельности предприятия 59
3.3. Показатели отчета о движении денежных средств 61
3.4. Отчетность по сегментам 62
3.5. Информация по прекращаемой деятельности 62
3.6. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности 63
3.7. Информация о связанных сторонах 64
3.8. Информация о государственной помощи 65
3.9. Прибыль на акцию 65
4. ПРОЧИЕ РАСШИФРОВКИ И КОММЕНТАРИИ 66
4.1. Оценка финансового состояния предприятия 66
4.1.1. Анализ ликвидности баланса 67
4.1.2. Эффективность управления капиталом 68
4.1.3. Анализ деловой активности 69
4.1.4. Структура объема производства и продаж продукции 70
4.1.5. Изменение цен на материалы и комплектующие 74
4.1.6. Направления использования прибыли 74
4.2. Расчеты по налогам, сборам, платежам 75
4.3. Основные направления развития спецтехники 77
4.4. Техническое перевооружение, реконструкция и ремонт 79
4.5. Качество и сертификация продукции 81
4.6. Охрана труда 82
4.7. Движение кадров и оплата труда персонала 84
4.4. Состояние информационной базы 85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 87
ПРИЛОЖЕНИЯ 88

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:
Открытое акционерное общество "Курганский машиностроительный завод".
Open Joint Stock Company "KURGANMASHZAVOD".
Сокращенное наименование: ОАО "Курганмашзавод".

Зарегистрировано Администрацией г. Кургана 23.03.1992г.
Номер свидетельства о государственной регистрации: 306.1

Внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией Министерства по налогам и сборам по г. Кургану, государственный регистрационный номер 1024500521682 от 05.12.2002 года. Свидетельство серия 45 №000361505.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ): акционерная (47).
Код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 34.

ИНН 4501008142, КПП 450101001.

В соответствии с приказом ФНС России от 06.04.2007г. № ММ-3-15/206@ ОАО «Курганский машиностроительный завод» поставлено на учет в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10, выдано уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика 10.09.2007г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 998050001.

На основании приказа ФНС России от 29.10.2009г. № ШТ-7-4/529@ «О реорганизации территориальных органов Федеральной налоговой службы» правопреемником МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10 является МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 8. 14.12.2009г. выдано уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика 11.12.2009г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 997850001.

Место нахождения (юридический адрес):
640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17
Тел.: (3522) 47-13-44, Факс: (3522) 232071, 471877.
Почтовый адрес:
640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17.

Адрес электронной почты: E-mail: root@kurganmash.ru.
Адрес страницы в сети Интернет: www.kurganmash.ru, www.kmz.ru.

Адрес постоянно действующего исполнительного органа:
428027, Россия, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Хузангая, 26Б.

В 2011 году среднесписочная численность работников ОАО составила 5216 человек.

1.2. Сведения о наличии филиалов, представительств и обособленных структурных подразделений

ОАО “Курганмашзавод” филиалов и представительств не имеет.

Бухгалтерская отчетность ОАО включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно.

На ОАО в 2011 году функционировало 3 обособленных подразделения, которые являются структурными подразделениями без права юридического лица, на отдельный баланс не выделены. Цель создания подразделений определена Положениями, также положениями по подразделениям определены задачи, права и ответственность.

Медико–санитарная часть ОАО «Курганмашзавод» (МСЧ) оказывает первичную медико-санитарную помощь работникам ОАО и населению. МСЧ имеет расчетный счет в банке для работы по договорам в рамках ОМС.

В соответствии с приказом исполнительного директора от 29.07.2009г. № 469 «Об изменении структуры ОАО «Курганмашзавод» МСЧ вошла в структуру административно-хозяйственного отдела (АХО). Деятельность подразделением не прекращена, место нахождения подразделения совпадает с местом нахождения организации. На основании ст. 83, 84 НК РФ 21.03.2011г. в ИФНС предприятием представлено Сообщение о снятии с учета МСЧ как обособленного подразделения российской организации на территории РФ (ст. 288 НК РФ). Предприятием получено Уведомление о снятии с учета от 22.03.2011г. № 2537944.

Созданная на основании приказа от 14.11.2007г. № 921 группа координации работ с государственными структурами, г. Москва, продолжила работу, расчетного счета не имеет.

Приказом исполнительного директора от 26.07.2011г. № 582а создана Группа «Гибридные силовые установки», место нахождения обособленного подразделения г. Рыбинск, Ярославской обл., расчетного счета не имеет.

В соответствии со ст. 83, 84 НК РФ структурные подразделения по месту создания стационарных рабочих мест поставлены на учет в:

- ИФНС № 4 по г. Москва 14.11.2007г., уведомление о постановке на учет от 30.06.2010г. № 761383, КПП 770445001;
- МРИ ФНС № 3 по Ярославской обл. 26.07.2011г., уведомление о постановке на учет от 15.09.2011г. № 1629204, КПП 761045001.

1.3. Уставный капитал Общества

Уставный капитал ОАО сформирован в размере 167 797 266 рублей и размещен в 125 847 876 штук обыкновенных именных акций и 41 949 390 штук привилегированных именных акций. Номинальная стоимость одной ценной бумаги

1 рубль. Вид акций – бездокументарные.

Первый проспект эмиссии зарегистрирован финансовым управлением администрации Курганской области 13.01.1993г. рег. № 43-1П-104, второй - 08.02.1994г. рег. № 43-1-256, третий - 31.01.1996г. рег. № 43-1-438 и 43-1-439. Выпуски объединены единым номером государственной регистрации АОИ 1-01-45213-D, АПИ 2-01-45213-D.

1.4. Сведения об акционерах

1.4.1. Сведения об общем количестве акционеров

Общее количество акционеров на дату окончания отчетного периода: 4598.
Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 7.

1.4.2. Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 % обыкновенных акций

Номинальный держатель: ООО "Центральный Московский Депозитарий"
Место нахождения: 105066 Россия, Москва, Нижняя Красносельская 35 стр. 1А
ИНН: 7701123451
ОГРН: 1027739040174
Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг
Номер: 177-03974-000100
Дата выдачи: 15.12.2000
Дата окончания действия: Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России
Количество обыкновенных акций, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: 93 920 110.

Открытое акционерное общество "Специальное конструкторское бюро машиностроения"
Место нахождения: 640027 Россия, Курган, пр. Машиностроителей 17
ИНН: 4501033519
ОГРН: 1024500509659
Доля участия лица в уставном капитале ОАО, %: 13.9344
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 15.9292

1.5. Сведения о структуре управления

Состав Совета директоров

В состав совета директоров по состоянию на 31.12.2010 года входят:

Андреев Валентин Григорьевич	1946 г.р.
Баков Альберт Владимирович (председатель)	1962 г.р.
Божко Александр Анатольевич	1968 г.р.
Болотин Михаил Григорьевич	1961 г.р.
Бочкарев Олег Иванович	1961 г.р.

Бухтояров Александр Иванович 1949 г.р.
Емельянов Александр Александрович 1949 г.р.
Сапелин Андрей Юрьевич 1965 г.р.
Ярмолович Валерий Иосифович 1964 г.р.

Единоличный исполнительный орган

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы Управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») с 18.09.2006г. по настоящее время.

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа управляющей организации – генеральный директор Болотин Михаил Григорьевич, 1961 г.р.

Исполнительный директор ОАО «Курганмашзавод» исполнительной дирекции ООО "ККУ "Концерн "Тракторные заводы":
с 06.04.2009г. - Титов Александр Иванович, 1956 г.р. Осуществлял оперативное руководство текущей деятельностью ОАО на основании доверенности № 262 от 09.12.2010г. со сроком действия по 31.12.2011г.;
с 01.03.2011г. – Гиске Игорь Владимирович, 1963 г.р., назначен на должность приказом ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» от 01.03.2011г. № 66-к. Осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью ОАО на основании доверенности № 206 от 01.03.2011г. со сроком действия по 31.12.2011г., № 890 от 14.12.2011г. со сроком действия по 31.12.2012г.

Главный бухгалтер ОАО «Курганмашзавод» - Малеева Людмила Владимировна, 1973 г.р., с 09.03.2006г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. Общее собрание акционеров ежегодно избирает Ревизионную комиссию в составе 7 человек.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2011 года входят:
Бунина Татьяна Анатольевна, 1975 г.р.,
Вакульченко Ирина Анатольевна, 1962 г.р.,
Кокорина Татьяна Александровна, 1961 г.р.
Кудрявцева Олеся Анатольевна, 1976 г.р.,
Сайкова Светлана Григорьевна, 1977 г.р.,
Севастьянова Мария Александровна, 1971 г.р.,
Талыкова Татьяна Анатольевна, 1975 г.р.

1.6. Сведения об основных видах деятельности

В отчетном году Общество осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

В соответствии с действующей в 2011 году Учетной политикой к основным видам деятельности Компании относятся:

29.60 – производство оружия и боеприпасов

74.30 – технические испытания, исследования и сертификация

40.30 – производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

28.51 – обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

20.40 – производство деревянной тары

80.22.22 – обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование

85.11.1 – деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных

63.40 – организация перевозок грузов и др.

На лицензируемые виды деятельности получены лицензии, перечень лицензий и разрешений приведен в приложении 1.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные положения учетной политики в 2011 году

Бухгалтерский учет Общества в отчетном году ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета ОАО «Курганмашзавод» в 2011г.

2.1.1. Учет основных средств

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.1.2. Учет нематериальных активов

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008).

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности акционерного общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов акционерное общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях при наличии таких факторов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются

лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.1.3. Учет материально-производственных запасов

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов». Фактическая стоимость приобретения складывается из учетной цены, отражаемой на счете «Материалы», и отклонения между фактической и учетной ценой, учитываемого на счете «Отклонение в стоимости материалов».

При учете материалов в качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Аналитический учет по счету «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

По дебету счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, включающая покупную стоимость запасов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в Общество.

Накопленные на счете «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по группам МПЗ разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, и транспортно-заготовительные расходы списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов, исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материально-производственных запасов на начало периода и поступивших за этот период товаров по учетной стоимости.

Аналитический учет по счету «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки. Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Готовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой

продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Расходы по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Оценка товаров при выбытии производиться по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.1.4. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.

Проценты, дисконт по причитающимся к получению векселям, облигациям, займам выданным отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Общество, использует временно свободные заемные средства, в качестве финансовых вложений и учитывает доходы от этих вложений в общем порядке, по нормам ПБУ 19/02 и признает их в качестве прочих доходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью

относится в течение срока их обращения равномерно на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов)

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются соответственно прочими поступлениями и расходами.

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. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Предоставленные Обществом займы учитываются в составе финансовых вложений в разрезе организаций-заемщиков. Беспроцентный выданный займ квалифицируется Обществом в качестве дебиторской задолженности.

Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность Обществом ведется в разрезе контрагентов, договоров, первичных документов и по центрам функциональной ответственности.

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Гарантии и обеспечения, полученные от покупателей, учитываются на забалансовых счетах. Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. В дальнейшем созданная сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам корректируется в каждом отчетном периоде на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по реализованным товарам (работам, услугам). Резерв по сомнительным долгам по операциям с дочерними компаниями создается только, если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением

займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы:

- «Долговые ценные бумаги краткосрочные», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца;
- «Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более чем на 3 месяца;
- «Депозитные вклады».

2.1.5. Доходы и расходы Общества

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности. Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами. Выручка (арендная плата), поступившая за предоставление во временное пользование (владение) имущества Обществу по договору аренды и расходы, связанные с их предоставлением относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют прочие расходы.

2.1.5.1. Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров (продукции), имущественных прав, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на

добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом (при условии перехода права собственности на результаты работ).

В случае отгрузки через комиссионера до получения документов, подтверждающих переход права собственности, себестоимость отгруженных продукции, товаров, работ, услуг отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

2.1.6. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ ведется в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ, к ним относятся*:*

1. стадия исследования (НИ);
2. стадия разработок (ОКР):

-разработка технического задания на выполнения ОКР;
-разработка комплекта конструкторской документации
-изготовление ОО
-испытание ОО
-техническая документация

Информация о расходах по НИР, ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИР, ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИР, ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по каждой выполненной работе НИР, ОКР, ТР определяется обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИР, ОКР и ТР, в течение которого общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Расходы по НИР, ОКР, ТР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для

управленческих нужд акционерного общества.

В течение отчетного года списание расходов по НИР, ОКР и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

2.1.7. Учет затрат на производство

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат.

Общехозяйственные расходы связанные с основной производственной деятельностью учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются в расходы за данный период.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются в расходы за данный период.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам и отклонений от норм в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- транспортно-заготовительные расходы;
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

2.1.8. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав,
- расходы на приобретение лицензий.

Предоплаченными расходами признаются расходы, которые квалифицированы

под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода или все то, что может быть обращено в денежные средства.

Предоплаченные расходы признаются в расходах равномерно в течение периода, к которому они относятся, если иное не предусмотрено в настоящем разделе. Структура, состав и период (срок) предоплаченных расходов подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

К предоплаченным расходам относятся:

- расходы на страхование;
- дополнительные расходы по договорам лизинга (в соответствии с Положением по учету лизинга);
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода; талоны на вывоз мусора и иные аналогичные расходы, когда обязанности исполнителя выполнены (подписан акт выполненных работ). На расходы отчетного периода стоимость таких предоплаченных расходов относится по мере их фактического использования;
- суммы превышения фактических затрат над размером созданного оценочного обязательства на оплату отпусков, возникающие в течение отчетного периода и подлежащих списанию за счет оценочного обязательства, созданного в последующих месяцах отчетного периода;
- затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, после начала серийного производства.

2.1.9. Оценочное обязательство по отпускам

Организация создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Расчет размера ежемесячных отчислений по оценочному обязательству на отпуск осуществляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов, остатка резерва и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом взносов.

Взносы – включают следующие виды отчислений от заработной платы:

- взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии;
- взносы на обязательное медицинское страхование;
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На конец отчетного года Общество проводится инвентаризация указанного оценочного обязательства.

При недостаточности средств фактически начисленного оценочного обязательства, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, Общество обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором обязательство было начислено, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму взносов, по которым ранее не создавалось указанное обязательство.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам должно быть уточнено исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во взносы.

Если по итогам инвентаризации оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного оценочного обязательства на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то на отрицательную разницу сторнируются раннее начисленные суммы резервов в разрезе центров ответственности.

2.1.10. Резервы под прочие условные обязательства

Организация создает резервы под условные обязательства по гарантийному обслуживанию, по предстоящей реструктуризации деятельности организации и по судебным искам, находящимся в стадии рассмотрения на отчетную дату.

2.1.11. Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций.

Курсы валют устанавленные Центральным банком РФ на отчетные даты составляют 32,1961 и 30,4769 руб. за 1 доллар США; 41,6714 и 40,3331 руб. за 1 ЕВРО по состоянию на 31.12.2012г. и 31.12.2011г. соответственно.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.1.12. Резервный капитал

В соответствии с Уставом Обществом сформирован резервный капитал в размере 15 % от уставного капитала.

2.1.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02". При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.1.14. Уровень существенности

Ошибкой признается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

1) сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о прибылях и убытках:

- выручка (нетто) от продажи товаров;
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы;

2) сумму 5 % от валюты бухгалтерского баланса, отраженных в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

2.2. Основные изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2011 год внесены изменения, которые повлияли на финансовый результат, но существенного влияния на показатели отчетности не оказали.

Приказами исполнительного директора от 30.12.2010г. № 773 «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2011 год» (с изм. от 04.07.2011г. № 535, от 30.12.2011г. № 957) в учетную политику были внесены следующие изменения, основанные в основном на изменениях в законодательстве:

- в обществе основными средствами признаются активы имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу (п 5 ПБУ 6/01);
- в обществе активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п 5 ПБУ 6/01);
- обществом квалифицированы и отражены в учете предоплаченные расходы (Приказ Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186);
- в обществе резерв по сомнительным долгам по операциям с дочерними компаниями создается только если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения (Приказ Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186);
- обществом прочие доходы и расходы от ликвидации основных средств в отчете о прибылях и убытках показываются свернуто (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99);
- обществом дополнены положения учетной политике о порядке отражения операций и составлении отчета о движении денежных средств (в соответствии с ПБУ 23/2011);
- общество создает резервы под условные обязательства (Приказ Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186);;
- общество создает оценочные обязательства (Приказ Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186);

и другие несущественные изменения в учетной политике, не повлиявшие на показатели отчетности.

Указанные изменения повлияли на финансовый результат 2009 - 2010 гг, т.к. в соответствии с требованиями законодательства отражены в учете ретроспективно.

Учетная политика на 2012 год утверждена приказом исполнительного директора от 30.12.2011г. № 956.

Положения учетной политики Общества могут быть изменены в случае внесения в 2012 году существенных изменений в законодательство РФ и действующие нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету.

В Учетную политику 2012 года внесены изменения в порядок оценки МПЗ и отпуске в производство, и ином выбытии с целью обеспечения учета затрат, связанных с выполнением государственного заказа за счет средств федерального бюджета, а также обоснованного определения величины затрат, произведенных Обществом в ходе выполнения государственного заказа

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) в разрезе каждой партии материальных ценностей.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запасов. Под единицей запасов понимается партия материальных ценностей. Одной партией считается ТМЦ одного наименования, поступившие от одного и того же поставщика и поставленная на учет по приходному документу.

2.3. Сравнительные и сопоставимые данные отчетности

Данные бухгалтерского баланса на начало и на конец 2011г. сформированы в соответствии с учетной политикой 2011 года, отличающейся от учетной политики предшествующего года.

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год в нее изменения не вносились, отчетность утверждена Советом директоров Общества и Общим собранием акционеров (Протокол 23.06.2011г.).

С 2011 года вступили в силу следующие нормативные акты по бухгалтерскому учету:

- Приказ Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»;
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. N 167н);
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. N 143н);
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Изменения внесены в отчетность в 2011 году, и связаны с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, изменением форм бухгалтерской отчетности и правил ее заполнения, внесением изменений в учетную политику 2011 года и исправлением ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам. В связи с этим показатели отчетности за 2011 год и предыдущие годы претерпели изменения. Раскрытие данных о корректировках представлены в таблицах 2.3.

По мнению предприятия, данные изменения существенно повлияли на финансовый результат 2011-2009 года и привели к значительным изменениям, подлежащих отражению в сопоставимости сравнительных данных в бухгалтерской отчетности.

Таблица 2.3.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности (ретроспективно), связанные с отражением изменений законодательства, учетной политики и существенных ошибок

Наименование корректируемого отчета	Корректируемый отчет		Сумма в строке до корректировки, руб.	Сумма корректировки, руб. (+/-)	Сумма по строке после корректировки, руб.
	№ стр.	Наименование строки			
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1120	Результаты исследований и разработок	135 765 381	2 863 890	138 629 271
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1123	авансы выданные под выполнение НИОКР	-	2 863 890	2 863 890
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1130	Основные средства	1 614 501 801	449 986	1 614 951 787
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1134	авансы выданные под капитальные вложения	-	449 986	449 986
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1140	Доходные вложения в материальные ценности	-	2 590 065	2 590 065
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1142	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения, включая авансы выданные	-	2 590 065	2 590 065
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1150	Финансовые вложения	2 585 668 846	-325 097 909	2 260 570 937
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1160	Отложенные налоговые активы	2 522 794	69 353 278	71 876 072
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1210	Запасы	1 919 267 356	-7 538 000	1 911 729 356
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1215	Расходы будущих периодов	12 374 795	-7 538 000	4 836 795
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1260	Прочие оборотные активы	557 366	7 538 000	8 095 366
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1265	включая предоплаченные расходы	-	7 538 000	7 538 000
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1235	Краткосрочная дебиторская задолженность	3 601 745 000	-49 240 280	3 552 504 720
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1236	в том числе покупатели и заказчики	1 079 618 000	-2 111 330	1 077 506 670
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1237	авансы выданные	485 187 952	-2 875 459	482 312 493
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009		задолженность по процентам по займам выданным	212 752 252	-43 441 231	169 311 021
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009		прочие дебиторы	1 013 322 965	-812 260	1 012 510 705
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1240	Финансовые вложения	1 402 439 142	-297 526 108	1 104 913 034
Бухгалтерский баланс на 31.12.2009	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 274 541 816	-602 511 019	1 672 030 796
Отчет о прибылях и убытках 2009 год	2350	Прочие расходы	-1 457 079 209	-671 864 297	-2 128 943 506
Отчет о прибылях и убытках 2009 год	2450	Изменение отложенных налоговых активов	-1 313 000	69 353 278	68 040 278
Отчет о прибылях и убытках 2009 год	2400	Чистая прибыль (убыток)	89 433 213	-602 511 019	-513 077 806
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1120	Результаты исследований и разработок	213 351 040	10 625 067	223 976 106
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1123	авансы выданные под выполнение НИОКР	-	10 625 067	10 625 067
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1130	Основные средства	1 443 891 126	1 773 000	1 445 664 126
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1134	авансы выданные под капитальные вложения	-	1 773 000	1 773 000
Бухгалтерский баланс	1140	Доходные вложения в	6 727 325	451 231	7 178 556

Наименование корректируемого отчета	Корректируемый отчет		Сумма в строке до корректировки, руб.	Сумма корректировки, руб. (+/-)	Сумма по строке после корректировки, руб.
	№ стр.	Наименование строки			
на 31.12.2010		материальные ценности			
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1142	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения, включая авансы выданные	-	451 231	451 231,35
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1150	Финансовые вложения	1 864 872 000	-53 644 249	1 811 227 751
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1160	Отложенные налоговые активы	67 163 767	74 157 043	141 320 810
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1210	Запасы	5 379 521 365	-560 947 948	4 818 573 417
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1215	Расходы будущих периодов	566 348 743	-560 947 948	5 400 795
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1235	Краткосрочная дебиторская задолженность	6 508 115 947	-358 034 558	6 150 081 389
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1236	в том числе покупатели и заказчики	1 745 232 574	-3 601 887	1 741 630 687
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1237	авансы выданные	1 577 531 490	-15 724 757	1 561 806 733
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010		беспроцентные займы	1 293 766 021	-297 526 108	996 239 913
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010		задолженность по процентам по займам выданным	588 938 440	-40 369 546	548 568 893
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010		прочие дебиторы	1 302 648 422	-812 260	1 301 836 162
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1240	Финансовые вложения	4 146 750 900	-20 000 000	4 126 750 900
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1242	прочие краткосрочные финансовые вложения	20 000 000	-20 000 000	-
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	67 594 285	20 000 000	87 594 285
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1254	денежные эквиваленты	-	20 000 000	20 000 000
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 403 303 746	-756 470 777	1 646 832 969
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1420	Отложенные налоговые обязательства	161 744 028	-101 549 590	60 194 439
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1411	полученные кредиты	-	1 168 086 000	1 168 086 000
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1412	полученные займы	1 168 086 000	-1 168 086 000	-
Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1540	Оценочные обязательства	37 143 824	25 599 954	62 743 778
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2120	Себестоимость продаж	-5 825 174 722	-227 395 676	-6 052 570 398
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2210	Коммерческие расходы	-280 337 046	-520 291 542	-800 628 588
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2220	Управленческие расходы	-505 578 652	239 939 271	-265 639 381
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2200	Прибыль (убыток) от продаж	538 547 122	-507 747 948	30 799 174
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2340	Прочие доходы	1 679 860 682	703 992 053	2 383 852 735
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2350	Прочие расходы	-1 840 878 031	-456 557 220	-2 297 435 250
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2400	Чистая прибыль (убыток)	37 751 909	-153 959 759	-116 207 850
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-97 753 000	101 549 590	3 796 590
Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2450	Изменение отложенных налоговых активов	64 641 000	4 803 766	69 444 766

III. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ОАО «Курганмашзавод» от 30.12.2010г. № 773 (с дополнениями, утвержденными приказами от 04.07.2011г. № 535, от 30.12.2011г. № 957).

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс (форма № 1), Отчет о прибылях и убытках (форма № 2), и приложения к ним (формы №№ 3, 4) сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н и утверждены в составе Положения по учетной политике.

3.1. Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса (Форма № 1)

Общая стоимость имущества предприятия за отчетный период снизилась на 253,8 млн. руб. (табл. 3.1). Это произошло за счет снижения стоимости внеоборотных активов на 554,7 млн. руб. или на 14,9 %при одновременном росте величины текущих активов на 290,9 млн. руб. или на 1,7 %.

Снижение стоимости внеоборотных активов произошло за счет снижения стоимости: - долгосрочных финансовых вложений на 497,7 млн. руб. или на 27,5 %,

- основных средств на 92,7 млн. руб. или на 6,4 %,
- результатов исследований и разработок на 16,7 млн. руб.,
- доходных вложений на 4,1 млн. руб.,
- нематериальных активов выросла на 3,4 млн. руб.

Стоимость отложенных налоговых активов выросла на 69,9 млн. руб. или на 49,5 %.

Рост стоимости текущих активов произошел за счет увеличения по следующим статям:

- готовой продукции и товаров для перепродажи на 1179,6 млн. руб. или в 1,5 раза,
- товаров отгруженных на 8,6 млн. руб. или на 141,6 %,
- расходов будущих периодов на 91,4 млн. руб. или в 16,9 раз,
- дебиторской задолженности на 925,1 млн. руб. или на 13,4 %,
- затрат в незавершенном производстве на 955,5 млн. руб. или на 97,2 %,

при одновременном снижении:

- запасов сырья и материалов на 331,1 млн. руб. или 15,9 %,
- краткосрочных финансовых вложений на 747,8 млн. руб. или на 18,1 %,
- денежных средств на 52,4 млн. руб. или на 59,8 %,

Таблица 3.1

Анализ состава и структуры актива баланса

	Показатели	На 31.12.2011			Изменение (+,-)		Рост, %	На 31.12.2010			Изменение (+,-)		Рост, %	На 31.12.2009		
		Тыс. руб.	В % к разделу	В % к итогу	Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	В % к разделу	В % к итогу	Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	В % к разделу	В % к итогу
I	**Основной капитал (внеоборотные активы), всего**	3099027	100	15,4	-544726	- 14,9	85,1	3643753	100	17,9	-444903	- 10,9	89,1	4088656	100	37,0
	1. Нематериальные активы	11012	0,4	0,1	-3375	- 23,5	76,5	14387	0,4	0,1	14349	37760,5	37860,5	38	0,0	0,0
	2. Результаты исследований и разработок	207264	6,7	1,0	-16712	- 7,5	92,5	223976	6,1	1,1	85347	61,6	161,6	138629	3,4	1,3
	3. Основные средства	1352980	43,7	6,7	-92684	- 6,4	93,6	1445664	39,7	7,1	-169288	- 10,5	89,5	1614952	39,5	14,6
	4. Доходные вложения в материальные ценности	3076	0,1	0	-4102	- 57,1	42,9	7178	0,2	0	4588	177,1	277,1	2590	0,1	0
	5. Долгосрочные финансовые вложения	1313492	42,4	6,5	-497736	- 27,5	72,5	1811228	49,7	8,9	-449343	- 19,9	80,1	2260571	55,3	20,4
	6. Отложенные налоговые активы	211203	6,8	1,0	69883	49,5	149,5	141320	3,9	0,7	69444	96,6	196,6	71876	1,8	0,6
	7. Прочие внеоборотные активы	0						0						0	0,0	0,0
II	**Оборотный капитал (текущие активы), всего**	17019824	100	84,6	290929	1,7	101,7	16728895	100	82,1	9753707	139,8	239,8	6975188	100	63,0
	1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1750470	10,3	8,7	-331063	- 15,9	84,1	2081533	12,4	10,2	1256365	152,3	252,3	825168	11,8	7,5
	2. Затраты в незавершенном производстве	1446258	8,5	7,2	-492424	- 25,4	74,6	1938682	11,6	9,5	955491	97,2	197,2	983191	14,1	8,9

	Показатели	На 31.12.2011			Изменение (+,-)		Рост, %	На 31.12.2010			Изменение (+,-)		Рост, %	На 31.12.2009		
		Тыс. руб.	В % к разделу	В % к итогу	Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	В % к разделу	В % к итогу	Тыс. руб.	%		Тыс. руб.	В % к разделу	В % к итогу
	3. Готовая продукция	1966472	11,6	9,8	1179604	149,9	249,9	786868	4,7	3,9	688335	698,6	798,6	98533	1,4	0,9
	4. Товары отгруженные	14711	0,1	0,1	8622	141,6	241,6	6089	0,0	0,0	6089			0	0,0	0,0
	5. Расходы будущих периодов	96781	0,6	0,5	91380	1691,9	16,9раз	5401	0,0	0,0	564	11,7	111,7	4837	0,1	0,0
	6. Налог на добавленную стоимость	484929	2,8	2,4	-240526	- 33,2	66,8	725455	4,3	3,6	637465	724,5	824,5	87990	1,3	0,8
	7. Дебиторская задолженность	7842077	46,1	39,0	925086	13,4	113,4	6916991	41,3	34,0	3353218	94,1	194,1	3563773	51,1	32,2
	8. Финансовые вложения	3378912	19,9	16,8	-747839	- 18,1	81,9	4126751	24,7	20,3	3021838	273,5	373,5	1104913	15,8	10,0
	9. Денежные средства	35169	0,2	0,2	-52425	- 59,8	40,2	87594	0,5	0,4	-211094	- 70,7	29,3	298688	4,3	2,7
	10. Прочие оборотные активы	4045	0,0	0,0	-49486	- 92,4	7,6	53531	0,3	0,3	45436	561,3	661,3	8095	0,1	0,1
	БАЛАНС	20118851	x	100	-253797	- 1,2	98,8	20372648	x	100	9308804	84,1	184,1	11063844	x	100

Раскрытие данных об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 01.01.2011г.» по отношению к показателям по графе «На 31.12.2011г.» бухгалтерского баланса представлены в приложении 2.

- невозмещенного налога на добавленную стоимость на 637,5 млн. руб. или 7,2 раза,

- прочих оборотных активов на 49,5 млн. руб. или на 92,4 %.

Основной капитал по состоянию на 31.12.2011г. на 43,7 % (против 39,7 % на 01.01.2011г. и 39,5 % на 01.01.2010г.) состоит из основных фондов. Доля долгосрочных финансовых вложений в основном капитале изменилась и составила 42,4 % против 49,7 %.

Удельный вес нематериальных активов, доходных вложений в структуре основного капитала составляют величину несущественную – 0,5 %, результаты исследований и разработок – 6,7 % (против 6,1 % на 01.01.2011г.), отложенных налоговых активов– 6,8 % (против 3,9 % на 01.01.2011г.).

В структуре оборотного капитала по состоянию на 31.12.2011г. запасы занимают 31,0 % (на 31.12.2010г. - 28,8 %, на 01.01.2010г. – 27,4 %), налог на добавленную стоимость – 2,8 % (на 01.01.2011г. – 4,3 %, на 01.01.2010г. - 1,3 %), дебиторская задолженность – 46,1 % (на 01.01.2011г. - 41,3%, на 01.01.2010г. – 51,1 %), краткосрочные финансовые вложения – 19,9 % (на 01.01.2011г. – 24,7 %, на 01.01.2010г. - 15,8 %). Денежные средства и прочие оборотные активы в структуре оборотных средств занимают величину не существенную.

В 2011 году стоимость оборотного капитала увеличилась, стоимость основного – снизилась, как и в предыдущем году (за 2009 год стоимость и оборотных и внеоборотных активов выросла на 23,4 %).

Иммобилизованное имущество в составе актива баланса по состоянию на 31.12.2011г. составляет 15,4 % (на 31.12.2010г. – 17,9 %, на 01.01.2010г. - 37,0 %). Оно включает нематериальные активы и результаты исследований и разработок, основные средства, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности отложенные налоговые активы (табл. 3.1). Подробный анализ наличия и движения содержится в пояснениях (далее пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках №№ 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 3.1, 3.2 (приложение 3).

3.1.1. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2011г. составляет 11,0 млн. руб. (на 31.12.2010г. - 14,4 млн. руб., на 31.12.2009г. – 0,04 млн. руб.).

В соответствии с приказом исполнительного директора № 586 от 15.10.2010г. «О проведении инвентаризации результатов интеллектуальной деятельности» в 2010г. была проведена инвентаризация РИД, в результате были выявлены объекты которые поставлены на баланс ОАО в качестве НМА. В 2011г. предприятие объекты НМА не приобретало и не создавало. За 2011 год начислено амортизации 3,4 млн. руб.

Обществом учтено 193 объекта НМА, в т.ч. технологическая документация - 9,3 млн. руб., конструкторская документация 1,5 млн. руб.,

программы – 0,3 млн. руб. В составе нематериальных активов также числятся товарные знаки, патент на приобретение права на использование изобретения - 0,2 млн. руб. (табл. 3.1.1.).

Таблица 3.1.1.

Виды НМА	стоимость НМА на балансе на 31.12.2011г., руб.	кол-во НМА на баланс с учетом инвентаризации на 31.12.2011г.
объекты патентных прав	1	1
средства индивидуализации	73	3
база данных	296	103
мультимедийный продукт	-	-
секреты производства (КД и ТД) 2011 года	-	-
секреты производства (КД и ТД) до 2011 года	14064	86
ИТОГО:	14434	193

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1110 о наличии и движении нематериальных активов, о первоначальной стоимости НМА созданных ОАО, о НМА с полностью погашенной стоимостью представлены в приложении 3 (пояснения 1.1, 1.2, 1.3).

3.1.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1120 о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее по тексту НИОКР и ТР), о наличии и движении результатов НИОКР, о незаконченных и неоформленных НИОКР представлены в приложении 3 (пояснения 1.4, 1.5).

В бухгалтерском балансе за 2010 год затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы были отражены в сроке «прочие внеоборотные активы» (на 31.12.2010г. в сумме 212,2 млн. руб., на 31.12.2009г - 135,8 млн. руб.).

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР и ТР» (ПБУ 17/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н, и с учетом изменений, внесенных в План счетов бухгалтерского учета, расходы по незаконченным НИОКР и ТР отражены по строке 1120 «Результаты исследований и разработок » в том числе в сумме на 01.01.2011г. – 224,0 млн. руб., 31.12.2011г. – 207,3 млн. руб.

Информация по изменению сумм расходов по незаконченным НИОКР и ТР, отраженным по строке 1120 «Результаты исследований и разработок » в 2011 году представлена в таблице 3.1.2.

Затраты на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не подлежащие правовой охране в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2011г. составляют 29,7 млн. руб. (на 31.12.2010г. 1,2 млн. руб., на 31.12.2009г.- 0 руб.).

Таблица 3.1.2.

№ п/п	Наименование	За 2011 год, тыс. руб.
	Остаток на 01.01.2011 г.	212191
1	произведено расходов по незаконченным НИОКР и ТР в отчетном году	50828
2	отнесено на внереализационные расходы по НИОКР, не давшим положительных результатов	38244
3	переведено в законченные НИОКР и ТР, результаты которых, подлежат использованию в деятельности Компании	56884
4	прочее списание сумм незаконченных НИОКР и ТР, в т. ч. реализация	-
	Остаток на 31.12.2011г.	167891

3.1.3. Основные средства

Возрастной состав по группам оборудования ОАО представлен в приложении 4, на рис. 1, 2.

Уровень производственного потенциала на ОАО по состоянию на 31.12.2011 г. характеризуется 8009 единицами оборудования (на 31.12.2010 г. 7994 ед., 01.01.2010г. – 8002 ед.). Среди них - специальные станки, автоматические и поточные линии, обрабатывающие центры механической обработки, станки с ЧПУ, лазерные комплексы для производства деталей из листового проката, другое уникальное оборудование.

Процент полностью амортизированного оборудования по видам:

Вид оборудования	на 01.01.2012	на 01.01.2011	на 01.01.2010
Металлорежущее	98%	97,6%	91,9%
кузнечно-прессовое	90,8%	85,5%	88%
литейное	98,6%	97,3%	97%
деревообрабатывающее	75%	74,8%	72%
гальваническое	96,2%	97%	95%
сварочное	89%	92%	90%
термическое	95,7%	94,3%	93,5%
прочее	79%	80%	
Всего: средний %:	90%	89,8%	89,6%

Приведенные данные свидетельствуют о постоянном росте процента износа.

Процент обновления оборудования низок и составляет в 2011 году 0,3 % против 10 % по нормам обновления (в 2010г. – 0,3 %, в 2009г. - 0,03 %).

В 2011 году Общество договоры не заключало, в 2010г. по договорам лизинга было получено 2 единицы ОС на сумму 82,1 млн. руб., в 2009г. – 3 единицы на 147,2 млн. руб. По условиям действующих договоров оборудование учитывается на балансе лизингополучателя, это в значительной степени повлияло на изменение процента износа в 2009-2011гг. Для выполнения плановых заданий 2012 г. необходимы дополнительные меры по расшивке «узких мест», т.е. реализация утвержденного инвестиционного проекта по приобретению оборудования фирмы «Мазак». Из-за кризисной ситуации отрасли предприятие не провело ряд запланированных мероприятий, направленных на увеличение капитальных вложений в объекты основных средств.

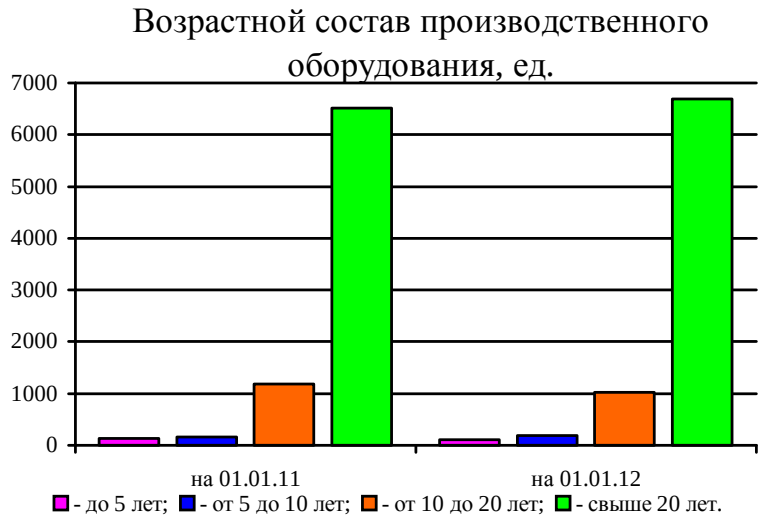


рис. 1

Возрастной состав отдельных групп оборудования ОАО "Курганмашзавод" на 01.01.2012г.

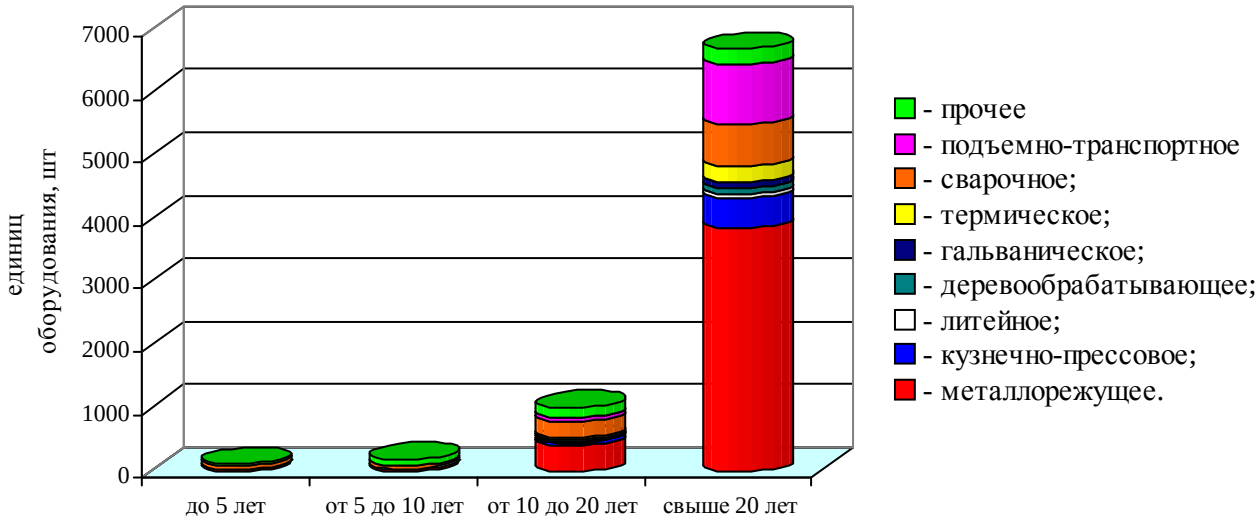


рис. 2

3.1.4. Незавершенные капитальные вложения

Объём незавершённого строительства на 31.12.2011г. составляет 71,0 млн. руб. (на 31.12.2010г. - 78,4 млн. руб., на 31.12.2009г. - 71,8 млн. руб.), в том числе:

1) работы на промышленных объектах на общую сумму 52,7 млн. руб. - 29 объектов (на 01.01.2011г. - 54,8 млн. руб., на 01.01.2010г. - 50,4 млн. руб.), в том числе дорогостоящие: административно-бытовой корпус цеха 370 – 30,7 млн. руб., склад лакокрасок – 6,1 млн. руб., АИС – 3,9 млн. руб.;

2) проектные работы – 1,7 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 7,2 млн. руб., на

01.01.2010г. - 7,2 млн. руб.);

3) оборудование, находящееся в монтаже, и предназначенное к установке – 10,4 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 14,7 млн. руб., на 01.01.2010г. - 11,1 млн. руб.), приобретение и изготовление основных средств – 4,6 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 1,7 млн. руб., на 01.01.2010г. - 2,6 млн. руб.);

5) приобретение основных средств по договору лизинга на 01.01.2010г. составляло 0,2 млн. руб., по состоянию на 31.12.2011г. указанных затрат в составе незавершенных нет.

На отчетную дату в учете числятся объекты, по которым приостановлено строительство в течение ряда лет: склад лакокрасок, окрасочный комплекс цеха 440, административно-бытовой корпус ремонтно-строительного производства и другие, всего на 13,8 млн. рублей.

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1130 о незавершенных капитальных вложениях представлены в приложении 3 (пояснения 2.2.).

3.1.5. Доходные вложения

По состоянию на 31.12.2011г. в составе внеоборотных активов учтены доходные вложения в материальные ценности в сумме 3,1 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 6,7 млн. руб.).

В 2011 году приобретено оборудование, первоначальная стоимость 0,4 млн. руб. (в 2010 - 8,9 млн. руб.) Данное оборудование передано в аренду на основании заключенных договоров.

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1140 о наличии и движении доходных вложений представлены приложении 3 (пояснения 2.1, 2.2).

3.1.6. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2011г. без учета накопленной корректировки составляют 1 314,0 млн. руб., это меньше на 29,5 %, чем на 01.01.2011г. (на 01.01.2011г. – 1 864,8 млн. руб., на 01.01.2010г. – 2 585,7 млн. руб.).

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1150 о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлены в пояснении 3.1, об ином использовании финансовых вложений – в пояснении 3.2 (приложение 3), информация о финансовых вложениях в другие организации в приложении 5.

Сальдо по долгосрочным финансовым вложениям в 2011 году изменилось на 550,8 млн. руб., в т.ч.:

за счет поступления следующих вложений:

- осуществлен вклад в размере 25 % УК ООО "МИКОНТ", г. Чебоксары на сумму 25 тыс. руб.;

- приобретено 2 % доли УК ООО «Дворец культуры машиностроителей» по договорам от 04.03.2010г. на сумму 0,6 тыс. руб.;

- приобретены облигации ООО «Промтрактор-Финанс» по договорам от 18.02.2011г., 21.02.2011г. и 31.03.2011г. на сумму 450,9 млн. руб. (в т.ч. стоимость облигаций 446,2 млн. руб., накопленный купонный доход 4,7 млн. руб.);

а так же за счет выбытия следующих долгосрочных финансовых вложений:

- проданы облигации ООО «Промтрактор-Финанс» по договорам от 27.01.2011г., 11.02.2011г. и 06.10.2011г. на сумму 1 008,8 млн. руб. (в т. ч. стоимость облигаций 997,9 млн. руб., накопленный купонный доход 10,9 млн. руб.);

- уменьшена стоимость акций АК Сберегательный банк РФ (ОАО) до рыночной стоимости на сумму 25 тыс. руб.

От продажи финансовых вложений в отчетности за 2011 год отражены доходы в сумме 66,2 млн. руб. (6,4 % при их фактической стоимости 1 039,9 млн. руб.).

В 2011 году получено дивидендов от вложения средств в уставные капиталы юридических лиц, расположенных на территории РФ в сумме 0,1 тыс. руб. (в 2010г. – 0,1 тыс. руб., в 2009г. - 0,4 тыс. руб.).

Кроме этого в отчетности ОАО ретроспективно отражены корректировки стоимости ценных бумаг, котирующихся на рынке, до рыночной стоимости в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02, а также согласно п 37 ПБУ 19/02 создан резерв под обесценение финансовых вложений на 0,6 млн. руб.

Предприятием в отчетности за 2010 год на основании договора купли-продажи отражена продажа 24,9 % доли ОАО «НИИ Стали» за 118,7 млн. руб. Фактическая стоимость доли 118,2 млн. руб. Переход права собственности по акциям НИИ Стали на основании Отчета Депозитария о выполнении поручения о списании ЦБ № DRS/OLM/00677327 состоялся 10.05.2011г.

3.1.7. Отложенные налоговые активы

В составе внеоборотных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 на счете 09 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма отложенных налоговых обязательств (стр.1160). Это сумма налога, которая в последующем приведет к уменьшению подлежащего внесению в бюджет налога на прибыль.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) предприятия увеличилась и составила 211,2 млн. руб. Это связано с тем, что в отчетности 2011 года отражены изменения в законодательстве и исправление ошибок, относящиеся к 2009-2010гг., поэтому показатель ОНА, рассчитанный в 2011г., но относящийся с 2009-2010гг. отражен в отчетности ретроспективно. Учитывая это, предприятие нарастило будущие экономические выгоды (ОНА) за 2011 год на 69,9 млн. руб. или на 49,5 %, а за 2010 год - на 69,4 млн. руб., к 2009 году отнесено 69,4 млн. руб. ОНА.

3.1.8. Прочие внеоборотные активы

В связи с тем, что затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетности 2011 года отражены в бухгалтерском балансе в строке 1120, по состоянию на 31.12.2011г. строка 1170 прочие внеоборотные активы не заполняется. За 2009 и 2010гг. аналогичные данные указаны в соответствии с требованием о соспоставимости.

3.1.9. Оборотные активы

Раскрытие данных об оборотных активах раскрыто в пояснениях 4.1, 4.2, 4.3, 5.2, 3.1 (приложение 3).

Оборотный капитал в 2011 году в абсолютном выражении увеличился на 290,9 млн. руб. или на 1,7 % (в 2010 увеличился на 10266,8 млн. руб., в 2009 – увеличился на 486,1 млн. руб.) (табл. 3.1.).

Увеличение стоимости текущих активов произошло за счет роста составляющих его величин:

- остаток готовой продукции и товаров для перепродажи вырос на 1179,6 млн. руб. или в 1,5 раза (за 2010г. - на 688,3 млн. руб. или в 8 раз, за 2009 год - снизился на 36,2 млн. руб.)

- расходы будущих периодов в структуре оборотных активов занимают величину незначительную – 0,6 %, рост остатка за период составил 91,4 млн. руб. или в 16,9 % (за 2010 год рост остатка на 0,5 млн. руб. или на 11,7 %). Рост связан с ростом расходов по использованию результатов интеллектуальной деятельности;

- дебиторская задолженность увеличилась на 925,1 млн. руб. или на 13,4 % (за 2010г. на 3353,2 млн. руб. или на 94,1 %). Доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов составляет существенную величину, изменение за период - с 41,3 % до 46,9 %;

При одновременном снижении:

- стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 331,1 млн. руб. или на 15,9 %, при этом их доля в стоимости текущих активов изменилась с 12,4 % до 10,3 % (в 2010 г. был рост на 955,5 млн. руб. или на 97,2 %). Доля материалов в составе запасов очень существенна, и составляет 33,2 % (на 01.01.2011г. – 43,2 %);

- затрат в незавершенном производстве - на 492,4 млн. руб. или на 25,4 % (в 2010г. был рост на 955,5 млн. руб. или на 97,2 %), что связано с использованием запасов, выпуском в 2011 году готовых изделий, предназначенных к отгрузке и ростом остатка на складе готовой продукции.

- величина налога на добавленную стоимость не возмещенного из бюджета за 2010 год снизилась на 240,5 млн. руб. или на 33,2 % (за 2010 год выросла на 637,5 млн. руб. или 7,2 раза), при этом его доля в стоимости текущих активов изменилась несущественно с 4,3 % до 2,8 %;

- величина краткосрочных финансовых вложений на конец отчетного периода снизилась на 747,8 млн. руб. или на 18,1 % (за 2010г. увеличилась на

3021,8 млн. руб. или в 2,7 раза), при этом доля краткосрочных финансовых вложений снизилась с 24,7 % до 19,9 %, (в 2010г. - выросла с 15,8 %);

- величина денежных средств снизилась на 52,4 млн. руб. или на 59,8 % (в 2010г. на 211,1 млн. руб. или на 70,7 %), при этом доля денежных средств в стоимости оборотных активов составляет величину не существенную.

Прочие оборотные активы в структуре оборотных активов также занимают незначительную долю, их величина за период снизилась на 92,4 %, и составила 4,0 млн. руб.

3.1.10. Запасы

Запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей составляют в оборотных активах 10,3 % (на 01.01.2011г. – 12,4 %, на 01.01.2010г. - 11,8 %).

Информация о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей представлена в табл. 3.1.10.

Таблица 3.1.10.

№ п/п	Наименование	Сумма на 01.01.2011г., тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма на 31.12.2011г., тыс. руб.	Удельный вес, %
	Итого по строке 1211 ф.№1, в том числе	2081533	100	1750470	100
1	Материалы покупные	1878450	91	1569750	89
2	Топливо	24381	1	11217	1
3	Тара и тарные материалы	7536	0	6695	0
4	Запасные части	38362	2	47483	3
5	Материалы переданные в переработку на сторону	36	0	1088	0
6	Прочие материалы	132768	6	114237	7

Снижение величины сырья, материалов и других аналогичных ценностей по состоянию на 31.12.2011г. на 331,1 млн. руб. обусловлен использованием в текущем производстве материалов и комплектующих на потребность по действующим контрактам (кроме ГОЗ), проводимой в 2011 году политикой по снижению запасов по всем направлениям, как и в предыдущие годы, в т.ч. за счет использования в производственной деятельности, продажи неиспользуемых в производстве МПЗ и др. мероприятий по оптимизации запасов в условиях крайне недостаточного финансирования.

Одновременно в составе запасов остается существенным объем запасов приобретенных и изготовленных под ГОЗ 2010 года. В связи с тем, что в 2010 году некоторыми поставщиками нарушены графики поставки комплектующих и материалов, использовать в производстве только часть комплекта на изделие не представлялось возможным, кроме этого, ГОЗ 2010 года приостановлен, работы и запасы законсервированы, поэтому уже имеющиеся МПЗ останутся в составе запасов до момента возобновления работ по контракту, поставки недостающих комплектующих для изготовления изделий.

Снижение остатков материалов произошло практически по всем

статьям:

- покупных полуфабрикатов и комплектующих – на 276,7 млн. руб. или на 22,1 %,
- сырья и материалов – на 23,1 млн. руб. или на 4,2 %,
- топлива - на 12,7 млн. руб. или на 54,1 %,
- МПЗ в пути (право собственности на которые на отчетную дату перешло к ОАО) – на 30,7 млн. руб. или на 86,9 %.

Расходы, связанные с приобретением и заготовлением материалов в сумме неиспользованных материальных ценностей за 2011 год выросли на 22,4 млн. руб. или на 45,8 % и составляют 71,2 млн. руб., в составе материалов ТЗР на 31.12.2011г. составляет 4,07 % (на 01.01.2011г. – 2,35 % или 48,8 млн. руб., на 01.01.2010г. – 2,96 % или 24,4 млн. руб.).

Также на отчетную дату увеличился остаток технологической оснастки, находящейся в эксплуатации на 11,8 млн. руб. или на 172,1 %, что обусловлено производственной необходимостью.

Раскрытие данных наличии и движении запасов, о запасах в залоге представлено в пояснениях 4.1, 4.2 (приложение 3).

3.1.11. Готовая продукция и товары отгруженные

Информация о наличии и изменении остатков готовой продукции и товаров для перепродажи отраженная по строке 1213«Готовая продукция и товары для перепродажи» бухгалтесркого баланса представлена в табл. 3.1.11.

Таблица 3.1.11.

№ п/п	Наименование	Сумма на 01.01.2011г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2011г., тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.
	Итого по строке 1213 в том числе:	786868	1966472	1179604
1	Основная продукция	778836	1954143	1175307
2	Товары для перепродажи	8032	12329	4297

При этом его доля ГП в стоимости текущих активов составляет 11,6 % (возросла с 4,7 %). Рост обусловлен тем, что изделия спецназначения для заказчика 862 (Венесуэла, II партия) готовы и сданы на склад готовой продукции (отгрузка в соответствии с условиями договора в январе-феврале 2012г.). Остатки готовой продукции гражданского назначения на складе готовой продукции увеличились на 26,2 %;

Остаток по товарам отгруженным на конец отчетного периода составляет 14,7 млн. руб. (продукция для заказчика 356 (Индия), условиями контракта предусмотрены особые условия перехода права собственности, подтверждены 07.01.2012, 21.01.2012г.), на 01.01.2011г. - 6,1 млн. руб. (также продукция для заказчика 356, переход права собственности подтвержден 08.01.2011г.) Доля товаров отгруженных в стоимости текущих активов составляет величину незначительную.

3.1.12. Незавершенное производство

Величина НЗП продолжает оставаться существенной (на 31.12.2011г. – 27,4 %, на 01.01.2011г. – 40,2 %), что связано с необходимостью создания задела по спецпродукции на будущие периоды, в связи с длительным циклом ее изготовления (составляет 6,5 мес.), сроки поставки по условиям контрактов установлены на 2012-2013 годы. Доля НЗП в структуре оборотных активов по состоянию на 31.12.2011г. составляет 8,5 % (на 31.12.2010г. – 11,6 %, на 31.12.2009г. – 14,1 %);

В составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2011г. наибольший удельный вес – 89,5 % занимает серийная продукция (на 01.01.2011г. - 94,3 %, на 31.12.2010г. – 94,3 %). Затраты по ней в незавершенном производстве сложились чуть ниже уровня прошлого года (снижение на 5,3 %); затраты на опытные работы составляют 4,9 % (на 01.01.2011г. - 2,5 %, на 31.12.2010г.– 2,5 %), ТЗР – 1,9 % (на 01.01.2011г. - 1,8 %, на 31.12.2010г. - 1,8 %).

В целом, затраты в незавершенном производстве (б/счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство») к концу отчетного периода снизились на 492,4 млн. руб. или на 25,4 % (за 2010г. - рост на 955,5 млн. руб. или на 97,2 %, за 2009 год – рост на 104,8 млн. руб. или на 11,9 %).

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1210 о наличии и движении запасов представлены в пояснениях 4,1, 4,2.

3.1.13. Дебиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011г. по сравнению с величиной на начало года увеличилась на 925,1 млн. руб. или на 13,4 % (на 31.12.2010г. - на 3353,2 млн. руб. или на 94,1 %, на 31.12.2009г. - на 804,8 млн. руб. или на 29,2 %) за счет роста:

- задолженности покупателей и заказчиков на 965,2 млн. руб. или на 55,0 % (за 2010г. на 613,2 млн. руб. или на 53,7 %);

- задолженности прочих дебиторов – на 861,9 млн. руб. или на 23,9 % (за 2010г. – на 1661,3 млн. руб. или на 85,7 %),

при одновременном снижении авансов выданных на 901,9 млн. руб. или на 57,7 %, (за 2010г. – рост на 1078,7 млн. руб. или в 2,2 раза).

Последние 3 года тенденция по росту величины данного вида отвлеченных активов продолжается.

В общей величине дебиторской задолженности доля задолженности:

- покупателей и заказчиков составляет 34,7 % (на 31.12.2010г. – 25,4 %, на 31.12.2009г. – 32,1 %),

- авансов выданных – 8,4 % (на 31.12.2010г. – 22,6 %, на 31.12.2009г. – 13,6 %),

- прочих дебиторов – 56,9 % (на 31.12.2010г. – 52,0 %, на 31.12.2009г. – 54,3 %), в т.ч. в сумме задолженности прочих дебиторов: по выданным займам – 27,4 %, из них в резерве по сомнительным долгам 6,7 % (на 31.12.2010г. – 45,4 % из них в резерве по сомнительным долгам 8,3 %, на 31.12.2009г. – 89,0 %, резерв не начислялся). По векселям к получению – 9,2 % (на 31.12.2010г. – 8,2 %). Векселя получены от ООО «Концерн «Тракторные заводы» на 93,6 млн. руб. в августе 2010 года со сроком погашения в августе 2012г., на 200,0 млн. руб. в июле 2010г. со сроком погашения в июле 2020г., на 118,7 млн. руб. от ОАО ТПР «ВгТЗ» в апреле 2011г. со сроком погашения в ноябре 2012г., все векселя получены по номиналу. В структуре дебиторской задолженности данный показатель занимает 5,3 %.

Крупнейшими дебиторами среди покупателей и заказчиков являются: ФГУП"Рособоронэкспорт", г. Москва (1663,7 млн. руб.), Главное командование Вооруженных Сил, ОАЭ Абу-Даби (293,5 млн. руб.), ООО "ЗКЛЗ", г. Курган (306,5 млн. руб.), Министерство обороны Российской Федерации (167,9 млн. руб.), ООО Липецкий завод гусеничных тягачей, г. Липецк (90,2 млн. руб.), ОАО "СКБМ" (60,6 млн. руб.), ОАО "ПО "КЗК" (53,2 млн. руб.), ОАО"Чебоксарский агрегатный завод" (16,5 млн. руб.), ООО "Дворец культуры машиностроителей" (10,0 млн. руб.), ООО"Вагинское" (13,1 млн. руб.), ПО Алтайский моторный завод ОАО (10,8 млн. руб.), ООО "ЧЕТРА - Дорожные машины" (8,4 млн. руб.). На их долю в дебиторской задолженности по покупателей и заказчиков приходится 95,5 %.

В составе дебиторской задолженности числятся авансы, выданные под поставки материальных ценностей и услуг для текущего производства в размере 659,9 млн. руб. (на 31.10.2010г. - 1561,8 млн. руб., на 31.12.2009г. - 483,1 млн. руб.).

Среди поставщиков МПЗ, которым выданы авансы, крупнейшими как и в прошлом году являются: ЗАО Комплексное обеспечение (243,0 млн. руб.), ОАО "БелОМО-Минский механический завод имени С.И.Вавилова", г. Минск (106,5 млн. руб.), ОАО ХК "Барнаултрансмаш", г. Барнаул (46,3 млн. руб.), ОАО "Рособоронэкспорт" (46,2 млн. руб.), ОАО "Ковровский электромеханический завод", г. Ковров (33,7 млн. руб.), ОАО "Электромашина", г. Челябинск, (22,0 млн. руб.), ОАО "Лыткаринский завод оптического стекла" (12,9 млн. руб.), ОАО АК "Туламашзавод", г. Тула (13,8 млн. руб.), ВМК ВгТЗ ООО (13,4 млн. руб.).

Среди поставщиков услуг, которым выданы авансы, крупнейшими являются: MOST Technics Gmbh (22,8 млн. руб.). На его долю в дебиторской задолженности по авансам выданным приходится 51,0 %.

Среди прочих дебиторов крупнейшими являются: Промтрактор - Финанс ООО (766,6 млн. руб.), ПО Красноярский завод комбайнов ОАО (579,8 млн. руб.), ФГУП "Рособоронэкспорт", г. Москва (224,5 млн. руб.), Курганмашзавод-Финанс ООО (196,1 млн. руб.), ООО Железнодорожные

технологии 188,8 млн. руб.), ООО «Бизнес Инвест» г. Москва (137,4 млн. руб.), Agromashholding BV (15,8 млн. руб.), УФК по г. Москве (ФТС России) (11,3 млн. руб.). На их долю в дебиторской задолженности прочих дебиторов приходится 47,3 %.

По платежам в бюджет (в составе задолженности прочих дебиторов) числится задолженность в связи с тем, что по состоянию на отчетную дату за четвертый квартал 2011г. налог на добавленную стоимость подлежит возмещению из бюджета, предприятием 20.01.2012г. сдана декларация по НДС, на дату составления отчетности решение МИ ФНС о его возмещении не принято (в отчетности 2009-2010г. была аналогичная ситуация).

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1230 о наличии и движении дебиторской задолженности представлены в пояснениях 5,1, 5,2 (приложение 3).

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация о связанных сторонах».

Займы выданные

В 2011 году общество, как и в предыдущие годы, предоставляло займы.

Задолженность по займам на 31.12.2011г. составляет 4 602,9 млн. руб. (на 31.12.2010г. – 5 761,2 млн. руб., на 31.12.2009г – 3 037,7 млн. руб.).

За истекший год было выдано займов на сумму 130 млн. руб. (за 2010г. – 4112,5 млн. руб., за 2009г. – 2222,6 млн. руб.), в т.ч.:

- 130 млн. руб. краткосрочных займов под проценты.

Займы были выданы денежными средствами. Выдача займов оформлена договорами. Займы представлены на срок установленный договорами и дополнительными соглашениями к ним.

В течение года задолженность по выданным займам погашалась, Всего за 2011 год погашено 1262,5 млн. руб. (за 2010г. – 1392,0 млн. руб., за 2009г. – 1 552,9 млн. руб.).

Кроме этого в течение года было переведено из состава:

- долгосрочной задолженности в краткосрочную беспроцентных займов на сумму 299,7 млн. руб.,

Также в течение года по задолженности, выданной в валюте были начислены и отражены в учете положительные (1,2 млн. руб.) и отрицательные (27,0 млн. руб.) суммовые разницы.

По некоторым займам, предоставленным на дату составления отчетности срок погашения, установленный договорами истек. За время

подготовки годовой бухгалтерской отчетности документов на продление срока действия договоров не поступило, данная задолженность является просроченной, в т. ч. по договорам:

- б/н от 31.10.2005г, б/н от 15.11.2005г, б/н от 16.11.2005г с ОАО «Владимирский трактор»;

- № 031/1120 от 30.11.2007г, № 034/1191 от 24.12.2007г, № 03/02 от 12.03.2008, № 04/06 от 23.04.2008г, № 05/06 от 21 05 2008г, № 07/04 от 29.07.2008г с ОАО «ВМТЗ»;

- № 12/07 от 19.12.2008г, № 12/08 от 25.12.2008г с ОАО «ПО «АМЗ».

Данные заемщики находятся в стадии банкротства, по задолженности указанных предприятий создан резерв по сомнительным долгам, отражен в отчетности ретроспективно.

3.1.14. Краткосрочные финансовые вложения

В условиях недостаточности денежных средств ОАО «Курганмашзавод» за отчетный год осуществлено краткосрочных вложений на 131,1 млн. руб., что в 31,2 раза меньше объема размещений за предыдущий год (за 2010г. было размещено 4090,3 млн. руб.).

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2011г. составляют 3 378,9 млн. руб. это меньше на 22 %, чем на 01.01.2011г. (на 01.01.2011г. – 4 126,7 млн. руб., на 31.12.2009г. – 1 104,9 млн. руб.).

Сальдо по краткосрочным финансовым вложениям уменьшилось на 747,8 млн. руб., в т.ч. за счет погашения выданных займов на сумму 852 млн. руб. В 2011г. выдан займ на сумму 130 млн. руб., а также в 2011 году осуществлена переоценка выданных в условных единицах займов на сумму 25,8 млн. руб.

По краткосрочным финансовым вложениям в 2011 году начислено 188,5 млн. руб. дохода в виде процентов, это меньше, чем в 2010 году в 2 раза (за 2010г. было начислено 367,7 млн. руб., за 2009г. - 211 млн. руб.).

Раскрытие данных по статье бухгалтерского баланса 1240 о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлены в пояснениях 3,1, 3,2 (приложение 3).

3.1.15. Предоплаченные расходы

Предоплаченные расходы отражены в составе прочих активов, их наличие и движение представлено в таблице 3.1.15.

Таблица 3.1.15.

Предоплаченные расходы

Наименование Показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Предоплаченные расходы — всего	5700	53200	6260	55487	3973
в том числе:					
Расходы на страхование	5701	32435	1778	32893	1320
- долгосрочные	5710	-	X	X	-
- краткосрочные	5711	32435	X	X	1320
Расходы на сертификацию	5702	655	616	476	795
- долгосрочные	5712	282	X	X	438
- краткосрочные	5713	373	X	X	357
Затраты связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов	5703	-	-	(-)	-
- долгосрочные	5714	-	X	X	-
- краткосрочные	5715	-	X	X	-
Прочее	5704	20110	3866	22118	1858
- долгосрочные	5716	1686	X	X	968
- краткосрочные	5717	18424	X	X	890

3.1.16. Изменение состава и структуры пассива баланса

Источниками собственных средств предприятия являются уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет. Источниками заемных средств предприятия являются долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также кредиторская задолженность.

Изменения в составе и структуре пассива предприятия приведены в таблице 3.1.16.

Из данных таблицы видно, стоимость капитала предприятия за отчетный период снизилась на 253,8 млн. руб. или на 1,2 % (за 2010г. увеличилась на 9303,8 млн. руб. или на 84,1 %), что обусловлено снижением величины собственного капитала на 331,9 млн. руб. или на 11,8 % (за 2010г. 117,0 млн. руб. или на 4,0 %) при одновременном ростом величины привлеченных средств на 78,1 млн. руб. или на 0,4 % (за 2010г. – на 9425,9 млн. руб. или на 115,9 %).

В структуре капитала на конец года доля собственного капитала и резервов снизилась, и составляет 12,4 % против 13,8 % на 01.01.2011г. (на 01.01.2010г. – 26,5 %).

Доля привлеченного капитала напротив возросла с 86,2 % до 87,6 % (на 01.01.2010г. - 73,5 %). Рост доли заемных средств произошел за счет привлечения предприятием кредитов и займов, это существенно повлияло на снижение доли собственного капитала при одновременном росте величины

кредиторской задолженности.

Снижение величины собственного капитала и его доли в структуре капитала свидетельствует об ослаблении экономической самостоятельности и финансовой устойчивости, об ослаблении надежности предприятия как хозяйственного партнера. Доля собственного капитала Общества составляет 12,4 %, это свидетельствует об ухудшении финансового положения предприятия и не исключает финансовые риски.

В отчетном периоде наблюдается тенденция увеличения величины заемного капитала по следующей статье:

- сумма долгосрочных обязательств возросла на 6665,5 млн. руб. или в 4.7 раз (за 2010г. – на 56,2 руб. или на 4,1 %), при этом их доля в общем объеме заемных средств составила 45,8 % против 8,0 % на 01.01.2011г. (на 01.01.2010г. – 16,7 %).

Величина краткосрочных кредитов и займов к концу года снизилась на 3926,6 млн. руб. или на 44,5 %, (за 2010г. - возросла на 3180,0 млн. руб. или на 81,8 %), их доля в общей сумме привлеченных средств к концу отчетного периода составила 17,8 % (на 01.01.20119г. – 40,3 %, на 01.01.2010г. - 47,8 %).

Сумма кредиторской задолженности за отчетный год также снизилась на 2681,7 млн. руб. или на 29,8 % (за 2010г. – возросла на 6158,9 млн. руб. или на в 2,2 раза). Ее доля в общем объеме заемных средств за отчетный период увеличилась с 51,3 % до 35,9 % (на 01,01.2010г. – 35,1 %).

Объем отложенных налоговых, оценочных и прочих обязательств в структуре капитала составляет величину незначительную.

Таблица 3.1.16.

Анализ состава и структуры пассива баланса за 2010-2011гг.

Показатели	На 01.01.2010			На 01.01.2011			Отклонение		Рост, %	На 31.12.2011			Отклонение		Рост, %
	Тыс. руб.	В % к итогу		Тыс. руб.	В % к итогу		тыс.руб.	%		Тыс. руб.	В % к итогу		тыс.руб.	%	
Собственный капитал и резервы всего, в т.ч.	**2934342**	**26,5**	**100**	**2817295**	**13,8**	**100**	**-117047**	**-4,0**	**96,0**	**2485424**	**12,4**	**100**	**-331871**	**-11,8**	**101,0**
Уставный капитал	167797	1,5	5,7	167797	0,8	6,0	0	0,0	100,0	167797	0,8	6,8	0	0,0	100,0
Собственные акции, выкупленныеу акционеров	0			0			0			-29371	-0,1	-1,2	-29371		91,4
Добавочный капитал (без переоценки)	1069344	9,7	36,4	977495	4,8	34,7	-91849	-8,6	91,4	975292	4,8	39,2	-2203	-0,2	100,0
Резервный капитал	25170	0,2	0,9	25170	0,1	0,9	0	0,0	100,0	25170	0,1	1,0	0	0,0	108,3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1672031	15,1	57,0	1646833	8,1	58,5	-25198	-1,5	98,5	1346536	6,7	54,2	-300297	-18,2	42,2
Привлеченный капитал всего, в т.ч.	**8129502**	**73,5**	**100,0**	**17555353**	**86,2**	**100,0**	**9425851**	**115,9**	**215,9**	**17633427**	**87,6**	**100,0**	**78074**	**0,4**	**216,9**
Долгосрочные обязательства	**1356041**	**12,3**	**16,7**	**1412226**	**6,9**	**8,0**	**56185**	**4,1**	**104,1**	**8077692**	**40,1**	**45,8**	**6665466**	**472,0**	111,6
Заемные средства	898208	8,1	11,0	1168086	5,7	6,7	269878	30,0	130,0	7733780	38,4	43,9	6565694	562,1	181,8
Отложенные налоговые обязательства	63991	0,6	0,8	60194	0,3	0,3	-3797	-5,9	94,1	57655	0,3	0,3	-2539	-4,2	315,9
Прочие обязательства	393842	3,6	4,8	183946	0,9	1,0	-209896	-53,3	46,7	286257	1,4	1,6	102311	55,6	115,8
Краткосрочные обязательства	**6773461**	**61,2**	**83,3**	**16143127**	**79,2**	**92,0**	**9369666**	**138,3**	**238,3**	**9555735**	**47,5**	**54,2**	**-6587392**	**-40,8**	
Заемные средства	3888730	35,1	47,8	7068756	34,7	40,3	3180026	81,8	181,8	3144180	15,6	17,8	-3924576	-55,5	44,5
Кредиторская задолженность	2852161	25,8	35,1	9011049	44,2	51,3	6158888	215,9	315,9	6329324	31,5	35,9	-2681725	-29,8	70,2
Доходы будущих периодов	39	0,0	0,0	25	0,0	0,0	-14	-35,9	64,1	20	0,0	0,0	-5	-20,0	80,0
Оценочные обязательства	31842	0,3	0,4	62744	0,3	0,4	30902	97,0	197,0	82002	0,4	0,5	19258	30,7	130,7
Прочие обязательства	689	0,0	0,0	553	0,0	0,0	-136	-19,7	80,3	209	0,0	0,0	-344	-62,2	37,8
БАЛАНС	**11063844**	**100**	**x**	**20372648**	**100**	**x**	**9308804**	**84,1**	**184,1**	**20118851**	**100**	**x**	**-253797**	**-1,2**	**98,8**

Более подробно изменения в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 01.01.2011г.» по отношению к показателям по графе «На 31.12.2011г.» бухгалтерского баланса представлены в приложении 2.

371

3.1.17. Изменение собственного капитала

В 2011 году, как и в 2010г., снизилась величина собственного капитала, рост в абсолютном выражении снижение составило 331,9 млн. руб., в относительном на 11,8 % (за 2010г. – 117,0 млн. руб. или 4,0 %).

Доля собственного капитала в пассиве баланса на конец года снизилась с 13,8 % до 12,4 %, что характеризует недостаточный уровень самофинансирования. При этом балансовая величина собственного капитала только на 80,2 % покрывает внеоборотные активы (в 2010г. на 77,3 %, в 2009г. на 71,7 %, в 2008 году собственным капиталом были покрыты 100% внеоборотных активов и 12,4 % за счет него профинансированы вложения в текущую деятельность). Это свидетельствует о том, что последние 3 года текущая деятельность предприятия полностью финансируется за счет привлеченных средств.

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31.12.2011г. составляет 0,14 (31.12.2010г. составляет 0,16 на 31.12.2009г. - 0,36) - это существенно меньше чем предельное значение (0,7) и означает, что предприятие зависит от внешних источников средств и потеряло финансовую устойчивость (автономию).

Таблица 3.1.17.

Сведения о чистых активах, тыс. руб.

Показатель	На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 31.12.2010
Чистые активы	2934381	2817320	2485444
Уставный капитал	167797	167797	167797
Резервный капитал	25170	25170	25170
Отношение чистых активов к уставному капиталу, %	1748,8	1679,0	1481,2
Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда, %	1520,7	1460,0	1288,0

Величина чистых активов в отчетном периоде снизилась на 11,8 %, что не характеризует финансовую устойчивость предприятия как положительную. В прошлом году снижение составило 4,0 %. Заявление о внесении сведений в ЕГРЮЛ о стоимости чистых активов предоставлено в ИФНС в сроки установленные законодательством.

Величина чистых активов Общества значительно превышает величину зарегистрированного уставного капитала Общества.

3.1.18. Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала».

3.1.19. Нераспределенная прибыль

Информация об изменениях по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По состоянию на дату сдачи годовой бухгалтерской отчетности годовое Общее собрание акционеров не проводилось, решение о выплате дивидендов по акциям Общества по итогам деятельности за 2011г. не принято.

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке 2011г.) представлена в форме №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2011 год.

3.1.20. Привлеченный капитал

Привлеченный капитал в виде долгосрочных и краткосрочных обязательств в абсолютном значении вырос на 78.1 млн. руб. или на 0.4 % и составил 17633,4 млн. руб. (за 2010г. – на 9425,9 млн. руб. или на 115,9 % и составил 17555,4 млн. руб., на 01.01.2010г. - 8129,5 млн. руб.).

Привлеченный капитал на 61,7 % состоит из привлеченных кредитов банков и займов и на 35,9 % из кредиторской задолженности (на 01.01.2011г. 47,0 % и 51,3 %, на 01.01.2010г. - 58,8 % и 35,1 % соответственно).

В состав долгосрочных обязательств включены показатели:

- по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства», задолженность на данном счете исчислена в соответствии с ПБУ 18/02 в размере 57,7 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 60,2 млн. руб., на 01.01.2010г. – 64,0 млн. руб.), снижение за период составило 2,5 млн. руб. или 4,2 %,

- по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 286,2 млн. руб. по лизинговым договорам перед ЗАО «ТФК М.Т.Е.-Финанс», ОАО Эко-Умвельт, которая будет зачтена в оплату лизинговых платежей, согласно графикам лизинговых платежей в соответствии с условиями договоров. по векселям ОАО «Электромашина».

3.1.20.1. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011г. по сравнению с величиной на 01.01.2011г. уменьшилась на 2681,7 млн. руб. или на 29,8 % (за 2010г. - увеличилась на 6158,9 млн. руб. или в 2,2 раза) за счет снижения задолженности по всем направлениям:

- задолженность поставщиков и подрядчиков – снизилась на 270,5 млн. руб. или на 20,6 % (за 2010г. – увеличилась на 759,6 млн. руб. или в 1,4 раза). В структуре кредиторской задолженности задолженность поставщиков занимает 16,4 % (на 01.01.2011г. - 14,6 %, на 01.01.2010г. – 19,4 %),

- по авансам полученным задолженность снизилась существенно - на 2317,4 млн. руб. или на 32,3 % (за 2010г. был рост на 5885,2 млн. руб. или в 5,6 раза). В структуре кредиторской задолженности задолженность по авансам

полученным занимает 76,7 % (на 01.01.2011г. – 79,6 %, на 01.01.2010г. – 45,2%).

- перед персоналом по заработной плате снизилась на 9,9 млн. руб. или на 21,3 % (на 01.01.2011г. - на 9,9 млн. руб. или на 17,6 %),

- перед бюджетом снизилась на 173,1 млн. руб. и составила 27,2 млн. руб. (на 01.01.2011г. был рост на 152,8 млн. руб., задолженность составляла 200,4 млн. руб., на 01.01.2010г. - 47,6 млн. руб.), в т.ч.:

- НДС – 8,9 млн. руб. (Таможенный союз, по основной декларации задолженность отражена в составе дебиторской задолженности, в прошлом году - 180,7 млн. руб.),

- НДФЛ – 9,2 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 11,6 млн. руб. на 01.01.2010г. - 23,7 млн. руб.);

- налог на имущество – 7,2 млн. руб. (на 01.01.2011г. – 6,9 млн. руб., на 01.01.2010г. - 8,9 млн. руб.), задолженность со сроком уплаты 05.04.2012г., срок уплаты налога на дату сдачи отчетности не наступил;

- налога на прибыль за год - нет (задолженность отражена в составе дебиторской задолженности в связи с имеющейся переплатой и полученным в течение отчетного периода убытком, на 01.01.2010г. - 14,5 млн. руб.),

- транспортный налог – 1,2 млн. руб.,

- перед внебюджетными фондами по страховым взносам задолженность снизилась на 15,0 млн. руб. и составила 23,2 млн. руб. (за 2010г. – снизилась на 4,0 млн. руб. и составила 38,2 млн. руб., на 01.01.2010г. - 42,2 млн. руб.). По Фонду социального страхования задолженность несущественна и отражена в составе дебиторской задолженности – 0,2 млн. руб. (на 01.01.2011г. - 1,4 млн. руб., на 01.01.2010г. - 2,6 млн. руб.) в связи с тем, что по итогам года расходы превысили сумму начислений.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами в связи со значительным влиянием финансового кризиса на финансовое состояние предприятия в течение года погашалась несвоевременно.

Задолженность прочих кредиторов выросла на 104,2 млн. руб. или на 43,4 % (на 01.01.2011г. снизилась на 624,7 млн. руб. или на 72,2 %). В структуре кредиторской задолженности задолженность прочих кредиторов изменилась существенно и составляет величину несущественную 5,4 % (на 01.01.2011г. – 2,7 %, на 01.01.2010г. – 30,3 %). В том числе величина задолженности по векселям выданным за истекший период не изменилась и составляет 50,0 млн. руб. Доля задолженности по векселям выданным (долгосрочная задолженность) в структуре кредиторской задолженности занимает 0,8 % (на 01.01.2011г. - 0,5 %, на 01.01.2010г. - 3,9 %).

Самыми крупными поставщиками – кредиторами являются: ФГУП "Рособоронэкспорт" г. Москва – 229,1 млн. руб., ОАО "Ковровский электромеханический завод" г. Ковров – 193,5 млн. руб., Москва УФК по г.Москве МФРФ л/с 06318705770 (ФАПРИД) – 109,0 млн. руб., ОАО "Электромашина" г. Челябинск – 48,0 млн. руб., ОАО "Нижегородский машиностроительный завод" – 44,3 млн. руб., ООО "Зауральский кузнечно-литейный завод" – 43,2 млн. руб., Воронеж ОАО "Электросигнал" – 35,1 млн. руб., ОАО ХК "Барнаултрансмаш" г. Барнаул – 31,6 млн. руб., ОАО "СКБМ" –

26,1 млн. руб., Сервис промышленных машин ООО – 16,9 млн. руб. ОАО "Рязанский радиозавод" – 15,8 млн. руб., ФГУП ПО "Новосибирский приборостроительный завод" – 14,4 млн. руб., ККУ Концерн Тракторные заводы – 14,0 млн. руб., ОАО "Вологодский оптико-механический завод" – 12,7 млн. руб., Ремэкс ООО – 12,3 млн. руб., КомплектСнаб ООО – 11,4 млн. руб., ОАО "БелОМО-Минский механический завод имени С.И.Вавилова" г. Минск р. Беларусь – 11,2 млн. руб. и др. В объеме кредиторской задолженности поставщиков на 01.01.2011г. крупнейшие занимают более 83,4 %.

Самыми крупными покупателями – кредиторами, которые выдали предприятию аванс под предстоящие поставки являются: Министерство обороны Российской Федерации г. Москва – 2447,6 млн. руб., ФГУП "Рособоронэкспорт" г. Москва – 2087,0 млн. руб., Промтрактор-Вагон ЗАО – 147,9 млн. руб., ЧЕТРА-ПМ ОАО – 72,8 млн. руб., Четра-КЗЧ ООО – 45,5 млн. руб., Липецкий завод гусеничных тягачей ООО – 15,2 млн. руб., ОАО "163 БТРЗ" – 11,1 млн. руб. В объеме кредиторской задолженности покупателей, выдавших предприятию аванс по состоянию на 01.01.2012г. крупнейшие занимают более 99,4 %.

В составе задолженности по авансам полученным задолженность перед Министерством обороны РФ, г. Москва по Государственным контрактам 2010г. в сумме 2447,6 млн. руб.

Обязательства ОАО "Курганмашзавод" исполнены не в полном объеме. В составе запасов ОАО законсервированы имеющиеся МПЗ на складах и в незавершенном производстве, предназначенные для изготовления изделий под ГОЗ, готовые изделия, не принятые заказчиком (приложение 6), дебиторская задолженность по отгруженной, неоплаченной продукции.

С целью урегулирования сложившейся ситуации с выполнением ОАО «Курганмашзавод» государственного оборонного заказа по государственным контрактам с Министерством обороны РФ в части поставок бронетанкового вооружения и военной техники в ноябре 2011 года состоялось совещание. В соответствии с протоколом совещания от 16.11.2011г. № 55 под руководством первого заместителя Министра обороны РФ по проблемным вопросам исполнения ГОЗ-2010 ОАО «Курганмашзавод» принято решение об изготовлении 1 (одного) образца БМП-3 с учетом устранения недостатков, выявленных в ходе проведения инспекционных испытаний и представления этого образца в Министерство обороны РФ для проведения повторных испытаний изделия.

С целью исполнения Решения Замминистра ОАО «Курганмашзавод» изготовил и отгрузил в НИИЦ БТ «3 ЦНИИ Минобороны России» для проведения повторных инспекционных испытаний в декабре 2011 года образец ВТ, который в 2012 году прошел испытания. Результаты испытаний направлены в КБ с грифом "секретно".

По результатам инспекционных испытаний Министерство обороны РФ уведомит предприятие о принятом решении по выполнению ОАО «Курганмашзавод» государственного оборонного заказа по Государственным контрактам 2010 года.

По состоянию на дату сдачи годовой отчетности решение о расторжении госконтрактов, о возврате аванса или о возобновлении контрактов не принято. Учитывая предварительные результаты проведенных испытаний, ОАО "Курганмашзавод" планирует возобновить поставки в адрес МО РФ.

Крупнейшими кредиторами по прочим операциям являются:

ЗАО "М.Т.Е.-финанс" – 310,7 млн. руб., ОАО "Рособоронэкспорт" – 166,0 млн. руб., Москва ГАК "Оборонпромкомплекс" – 20,8 млн. руб., Курган ОАО"Энергосбыт" – 16,9 млн. руб., Ковров ОАО "Ковровский электромеханический завод" – 12,9 млн. руб., Территориальное управление Росимущества по Курганской области (арендная плата за землю) – 7,5 млн. руб. и др. В объеме кредиторской задолженности прочих кредиторов на 01.01.2012г. крупнейшие занимают 84,8 %.

В целом, в истекшем году дебиторская задолженность росла, а кредиторская задолженность снижалась, их соотношение изменилось, и сложилось в сторону превышения дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью, это говорит об отвлечении средств из хозяйственного оборота и свидетельствует об отвлечении ресурсов из оборота для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. По состоянию на 31.12.2012г. сумма дебиторской задолженности на 23,9 % превышает величину кредиторской задолженности (по состоянию на 31.12.2010г. ситуация была обратной - сумма кредиторской задолженности на 30,2 % превышала величину дебиторской задолженности, на 31.12.2009г. сумма дебиторской задолженности на 24,9 % превышала величину кредиторской задолженности, что свидетельствовало о привлечении ресурсов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия).

На начало отчетного года обязательства предприятия не покрывались активами: на 01.01.2011г. обязательства ОАО составляли 17555,4 млн. руб. или 86,2 % в структуре баланса, а оборотные активы 16728,9 млн. руб. или 82,1 % в структуре баланса. На конец отчетного периода обязательства предприятия также не были покрыты активами: на 31.12.2011г. обязательства ОАО составляют 17633,4 млн. руб. или 87,6 % в структуре баланса, а текущие активы 17019,8 млн. руб. или 84,6 % в структуре баланса. Изменения величин активов и обязательств и их соотношения не существенны. Ситуация на протяжении последних лет не меняется, на начало 2010г. обязательства предприятия были покрыты активами на 85,8 %: обязательства составляли 8129,5 млн. руб. или 73,5 % в структуре баланса, а активы 6975,2 млн. руб. или 63,0 % в структуре баланса.

В соответствии с учетной политикой в установленные нормативными документами сроки проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Результаты инвентаризации оформлены протоколами заседаний инвентаризационных комиссий, приказами по ОАО и отражены в настоящей отчетности. В соответствии с законодательством начислены резерв по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости МПЗ.

Раскрытие данных о наличии и движении кредиторской задолженности представлены в пояснениях 5.3, 5.4 (приложение 3).

3.1.20.2. Кредиты и займы

Кредиты банков, руб.

Кредиторы	валюта кредита	дата получения	срок погашения	31.12.09	31.12.10	31.12.11
ОАО МДМ Банк" Филиал "Волгоградский"	долл. США	31.03.09	25.03.11	922683303	818021111	
ОАО МДМ Банк" Филиал "Волгоградский"	рубли	15.07.09	25.03.11	23458630	21210786	
ОАО АК СБ РФ	рубли	06.07.09	15.04.11	189320135	195607494	
ОАО АК СБ РФ	рубли	21.07.08	15.04.11	103174079	106663146	
ОАО АК СБ РФ	рубли	15.04.09	15.04.11	558332877	576540224	
ОАО Банк ВТБ	рубли	08.05.08	14.12.10	225830811	225506094	
ОАО Банк ВТБ	рубли	05.11.08	14.12.10	174394384	176417839	
ОАО Банк ВТБ	рубли	17.12.09	14.12.10	310339726	311325598	
ОАО Банк ВТБ	рубли	18.12.09	14.12.10	206893151	207550398	
ФКБ "Петрокоммерц"	рубли	28.04.08	31.03.11	501656181	453305277	
ОАО Национальный торговый банк	рубли	27.10.09	30.03.11	300591781	285037989	
ОАО Национальный торговый банк	рубли	26.08.09	30.03.11	50112329	47502907	
ОАО "АЛЬФА-БАНК"	рубли	03.06.08	25.11.10	85243819		
Нижегородский филиал ОАО Банк Зенит	рубли	22.04.10	22.04.11		230365067	
Нижегородский филиал ОАО Банк Зенит	рубли	22.04.10	22.04.11		1570542	
ОАО "Россельхозбанк"	рубли	27.07.10	26.07.11		12752191	
ОАО "Россельхозбанк"	рубли	27.07.10	26.07.11		6351833	
ОАО "Россельхозбанк"	рубли	27.07.10	26.07.11		178424147	
ОАО "Россельхозбанк"	рубли	27.07.10	26.07.11		1801399445	
ОАО "Россельхозбанк"	рубли	27.07.10	26.07.11		128748209	
ЗАО АКБ «НОВИКОМБАНК»	рубли	08.12.11	03.08.12			1774755351
Внешэкономбанк	рубли	30.06.10	02.11.17		21698194	24104511
Внешэкономбанк	рубли	07.07.10	02.11.17		20645450	22935017,6
Внешэкономбанк	рубли	02.11.10	02.11.17		94526036	105008917
Внешэкономбанк	рубли	27.12.10	02.11.17		1031216662	1145790534
Синдикат банков	рубли	13.03.11	17.06.15			6108874827
Внешэкономбанк	рубли	01.04.11	02.11.17			211418733
Внешэкономбанк	рубли	16.06.11	02.11.17			115647507
ИТОГО				**3652031206**	**6952386639**	**9508535398**

Общая сумма кредитов полученных в 2011 году составила 7980,5 млн. руб., общая сумма кредитов и % по ним, выплаченных в течение 2011г. составила 6431,6 млн. руб. (в 2010 году задолженность составила 3693,4 млн. руб., общая сумма кредитов и % по ним, выплаченных в течение 2010г. составила 1340,1 млн. руб., в 2009 году - 2987,0 млн. руб. и 2285,3 млн. руб. соответственно).

Процентные ставки по кредитам в 2011 году варьировались от 8,2 % до 14,0 %.(в 2010 году - от 8,2 % до 17,5 %, в 2009 году - от 15 % до 20,5 %).

По состоянию на 31.12.2011г. кредиты обеспечены имуществом, выручкой по контрактам и поручительством ОАО).

Займы, руб.

Займодавцы	валюта займа	дата получения	срок погашения	31.12.09	31.12.10	31.12.11
ООО "Курганмашзавод-Финанс"	рубли	13.06.07	31.12.11	765260162	844838005	104000203
ООО "Курганмашзавод-Финанс"	рубли	01.08.08	31.12.11	369600231	370883916	
ООО "Промтрактор-Промлит"	рубли	22.07.08	21.07.09	27203	27203	27203
ОАО "Промтрактор"	рубли	31.10.08	31.12.09	18932	18932	
ООО "Промтрактор-Вагон"	рубли	30.06.11	31.12.11			93543611
ООО "Промтрактор-Вагон"	рубли	25.10.11	31.12.11			100642466
Войсковая часть 64176	рубли	20.08.10	31.12.10		17811014	17811014
Липецк ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей"	рубли	28.10.10	31.12.2011		50876712	52109589
ОАО "Рособоронэкспорт"	рубли	25.10.11	01.05.12			986866712
Чебоксары ООО "Промтрактор-Вагон"	рубли	03.10.11	31.12.11			14424055
ИТОГО				**1134906528**	**1284455782**	**1369424853**

Общая сумма займов, полученных в 2011 году составила 1186,6 млн. руб., общая сумма займов и процентов по ним, выплаченных в течение 2011г. составила 1191,4 млн. руб. (за 2010г. – 2498,3 млн. руб., общая сумма займов и процентов по ним, выплаченных в течение 2010г. составила 2473,1 млн. руб., в 2009 году - 621,7 млн. руб. и 1455,0 млн. руб. соответственно).

Процентные ставки по займам в 2010 году варьировались до 10,0 % (в 2010г. - до 10,75 %, в 2009 году - от 13 % до 19,75%).

В 2011 году, как и в предыдущие годы, затрат по займам и кредитам, включенным в стоимость инвестиционных активов нет.

Раскрытие данных о наличии и движении кредитов и займов представлено в пояснениях 5.3 (приложение 3).

В связи с некорректной классификацией в 2010г. долгосрочных кредитов, полученным по агентским договорам, заключенным с ООО «ККУ «КТЗ» по привлечению в интересах и под потребность Общества кредитных денежных средств в отчетном периоде в задолженность по долгосрочным займам и кредитам внесена корректировка (ретроспективно).

3.1.21. Отложенные налоговые обязательств

Информация по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и по строке 1160 «Отложенные налоговые активы».

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2011г. в размере 57655 тыс. руб.

Уменьшение показателя в 2011г. на сумму 2539 тыс. руб. вызвано:

- уменьшением суммы отложенного налогового обязательства на налогооблагаемые временные разницы, возникшие в 2011 году в размере 2539 тыс. руб.;
- уменьшением суммы отложенного налогового обязательства за счет нераспределенной прибыли 2010г. в размере 101549,6 тыс. руб.;

По стр.1160 «Отложенные налоговые активы» баланса отражена сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2011г. в размере 211203 тыс. руб.

Увеличение показателя в 2011 году на сумму 69883 тыс. руб. вызвано:

- начислением суммы отложенного налогового актива на вычитаемые временные разницы, возникшие в 2011 году в размере 69883 тыс. руб.;
- за счет нераспределенной прибыли 2009,2010гг. начислены суммы отложенного налогового актива на вычитаемые временные разницы в размере 74157 тыс. руб.

3.1.22. Оценочные обязательства

Раскрытие информации об оценочных обязательствах представлено в пояснении 7 (приложение 3).

3.2. Раскрытие показателей отчета о прибылях и убытках (Форма № 2)

3.2.1. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи произведенной продукции, товаров (работ, услуг), отраженная в бухгалтерском учете по «методу начисления» составила 7233,8 млн. руб., ее величина выросла не существенно, всего на 84,2 млн. руб. или на 1,2 % (в 2010г. - 7149,6 млн. руб., рост на 47,3 %, за 2009 год было существенное снижение выручки - на 1747,9 млн. руб. или на 26,5 %). Структура выручки представлена на рис. 3.

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, по строке 2110 Отчета о прибылях и убытках отражена выручка за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Таблица 3.2.1.

Наименование показателя	2011 г., тыс. руб.	2010г., тыс. руб.	Прирост (+-), тыс. руб.
Выручка:	7 233 832	7 149 638	84 194
в том числе: готовая продукция покупные изделия	 6 661 715 259 452	 6 497 218 341 640	 164 497 (82 188)

Затраты на производство в сравнении с прошлым годом снизились на 6,1 % или на 437,2 млн. руб. Это является положительным фактором повлиявшим на величину прибыли от продаж в 2011 году: произошел не только рост объемов продаж, но и снижение величины расходов.

Реализация продукции осуществлялась с прибылью, рентабельность продаж (по прибыли от продаж) составила 7,63 % - это лучше чем в предыдущие годы (в 2010г. - 0,43 %). В целом предприятие реализацию осуществляло без рентабельности (по чистой прибыли), как и в 2010г.

Анализ продаж по географическим сегментам (приложение 8) показывает, что от реализации продукции на экспорт получена прибыль в размере 533,4 млн. руб., рентабельность продаж продукции (товаров, работ, услуг) на экспорт составила всего 9,96 %. В 2010г. была получена прибыль 153,2 млн. руб., рентабельность продаж на экспорт составляла 6,9 %.

Продажи продукции (товаров, работ, услуг) на территории России осуществлялись с рентабельностью 1,1 % (в 2010г. - 7,8 %, в 2009г. – продажи продукции на территории РФ без рентабельности).

Объем выручки от продаж на экспорт за отчетный период существенно увеличился, его доля в объеме продаж составляет – 74,0 % (в 2010г. - 31,2 %, в 2009г. - 19,7 %), в абсолютной величине сумма выручки от экспортных поставок в отчетном году составила 5354,0 млн. руб. (за 2010г. - 2231,4 млн. руб., за 2009г. - 954,6 млн. руб.), что выше уровня прошлого года 2,4 раза.

С экспортом продукции (товаров, работ, услуг) связано 94,2 % всех коммерческих расходов, в том числе комиссионные сборы ФГУП «Рособоронэкспорт». Сумма коммерческих расходов за 2011 год 835,1 млн.

руб. или 12,5 % в полной сумме расходов на продажи (в 2010г. – 800,6 млн. руб. или 11,2 %).

В 2011г. у предприятия отсутствует Гособоронзаказ на поставку продукции для нужд МО (объем реализации продукции по государственным контрактам в 2010г. был выше уровня 2009г. в 2,6 раза, в абсолютном выражении продажи по государственным контрактам в 2010г. выросли на 3030,3 млн. руб., в 2009г. – выросли на 194,1 млн. руб.).

В отчетном периоде выручка от реализации покупателям товаров и покупных изделий составила 107,2 млн. руб., это меньше чем за предыдущий год на 68,6 % (за 2010г. - 341,6 млн. руб., за 2009г. - 603,4 млн. руб.). Снижение выручки от продажи товаров в основном обусловлено выделением из структуры ОАО с 2008 года подразделений кузнечного и литейного производства, образованием дочернего общества и обеспечением в 2008 - 2009 году данного производства материалами в полном объеме, а с 2010 года ООО «ЗКЛЗ» частично переведено на самостоятельный закуп сырья и материалов.

Рис. 3

По состоянию на 31.12.2011г. отдача всех активов по сравнению с величиной на 01.01.2011г. снизилась с 0,45 до 0,36 (01.01.2010г. - 0,45). Величина совокупных расходов на 1 рубль доходов изменилась и составила 1,002 рубля (за 2009г. - 0,98 рубля, за 2008г. - 0,99 рубля).

По состоянию на 31.12.2010г. отдача всех активов по сравнению с величиной на 01.01.2010г. снизилась с 0,46 до 0,43 (на 01.01.2009г. - 0,82, на 01.01.2008г. - 0,98). Величина совокупных расходов на 1 рубль доходов изменилась и составила 1,04 рубля (за 2010г. – 1,02 рубля).

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

В 2011 году в отличие от сложившейся в предыдущие годы тенденции, объем произведенной продукции превысил объем затрат, понесенных на производство продукции с учетом изменения величины незавершенного производства.

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и

продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат в пояснении 6 (приложение 3).

Валовые затраты, понесенные обществом в 2011 году на 100 рублей произведенной продукции снизились в относительном выражении по сравнению с 2010 годом на 29,0 % и составили 74,1 рубля на 100 рублей произведенной продукции (таблица 3.2.2.1).

Материальные затраты, составляющие в структуре валовых затрат наибольший удельный вес, снизились за 2011 год до 62,0 % (за 2010г. – выросли до 71,4 %, в 2009г. – 60,3 %,), в т.ч. доля затрат сырья, материалов и комплектующих в структуре снизилась за 2011 год до 53,6 % (2011г. – 39,7 руб., 2010г. – 67,8 руб., 2009г. – 56,3 руб.), транспортно-заготовительные расходы снизились с 1,1 руб. до 0,9 руб., затраты на услуги сторонних организаций снизились с 3,6 руб. до 3,1 руб., затраты на топливо – с 1,6 руб. до 1,5 руб., при этом их доля в структуре изменилась с 1,5 % до 2,1 %; затраты на энергию не изменились – с 3,5 руб., но их доля в структуре выросла с 3,4 % до 4,8 %. Затраты на оплату труда снизились с 11,1 руб. до 10,1 руб. на 100 руб. произведенной продукции или на 9,0 %, при этом доля затрат на оплату труда в структуре затрат выросла с 10,6 % до 13,7 %, доля страховых взносов в структуре затрат возросла с 2,8 % до 4,7 % (в связи с изменением в 2011 году страхового тарифа: 2010г. – 26 %, 2011г. – 34 %).

Таблица 3.2.2.1.

Валовые затраты на 100 рублей произведенной продукции за 2009-2011гг.

Статья затрат	2009 год		2010 год		2011 год	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Затраты всего, в т.ч.	109,2	100,0	109,2	100,0	74,1	100,0
Материальные затраты, в т.ч.	65,9	60,3	65,9	60,3	45,9	62,0
сырье, материалы, комплектующие	56,3	51,5	56,3	51,5	39,7	53,6
ТЗР	1,6	1,5	1,6	1,5	0,9	1,2
топливо	3,0	2,8	3,0	2,8	1,5	2,1
энергия	4,4	4,1	4,4	4,1	3,5	4,8
вода	0,5	0,5	0,5	0,5	0,2	0,3
Работы и услуги сторонних организаций	9,9	9,0	9,9	9,0	3,1	4,2
Затраты на оплату труда	19,7	18,1	19,7	18,1	10,1	13,7
Страховые взносы	5,2	4,8	5,2	4,8	3,5	4,7
Прочие затраты	8,5	7,8	8,5	7,8	11,4	15,4

Таблица 3.2.2.2

Накладные расходы на 100 рублей произведенной продукции, руб.

Накладные расходы	2009 год	2010 год	2011 год
Общепроизводственные расходы	18,6	16,1	16,7
Общехозяйственные расходы	13,5	3,2	2,8
ВСЕГО накладных расходов	32,1	19,3	19,5

В 2011 году общая сумма накладных расходов на 100 руб. произведенной продукции по сравнению с 2010 годом выросла на 254,4 млн. руб., в относительном выражении на 15,6 %, в т.ч. общепроизводственные расходы выросли на 19 %, а общехозяйственные расходы снизились на 1,6 %. Относительные значения накладных расходов на 100 рублей произведенной продукции приведены в таблице 3.2.2.2.

В целом, по предприятию накладные расходы на 100 рублей произведенной продукции за 2011 год составили 19,5 рубля (в 2010г. – 19,3 руб., 2009г.- 32,1 руб.). Причина существенного снижения доли накладных расходов на 100 рублей произведенной продукции – существенный рост объемов выпуска товарной продукции.

3.2.2.1. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с бухгалтерской отчетности за 2009г., подлежат раскрытию данные о совокупных затратах на оплату и использование в течение календарного года энергетических ресурсов. Данные представлены ниже.

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных в 2011 году топливно-энергетических ресурсов.

Наименование показателя	Затраты, млн. руб.
Электрическая энергия	239,8
Тепловая энергия	0
Природный газ	111,4
Водопотребление	9,9
Горканализация	9,4
Сжатый воздух	0

Сведения об объемах и затратах использованных в 2011 году топливно-энергетических ресурсов

Наименование показателя	Затраты без НДС, млн.руб.
Покупные ресурсы	
Электрическая энергия без учета выработки энергресурсов	151
Природный газ	1,2
Водопотребление	9,9
Горканализация	9,4
Ресурсы собственной выработки	
Тепловая энергия	171,7
Очистные сооружения	4,5
Промышленное водоснабжение	5,4
Сжатый воздух	48,2
Углекислота	10,2
Кислород	8
Аргон	8,9
Прочие	12,5
Итого	440,9

3.2.2.2. О составе управленческих расходов

Информация о составе управленческих расходов

Наименование показателя	2011г., тыс. руб.	2010г., тыс. руб.
Всего управленческих расходов	269 674	265 640
в том числе:		
1. Общехозяйственные расходы	213 199	205 008
2. Налоги, сборы и отчисления	56 475	60 632-

3.2.2.3. Коммерческие расходы

Информация о составе коммерческих расходов:

Наименование показателя	2011г., тыс. руб.	2011г., тыс. руб.
Всего коммерческих расходов	835 133	800 629

3.2.3. Проценты к получению

Информация о составе процентов к получению:

Наименование показателя	2011г., тыс. руб.
Всего процентов к получению	194 733
в том числе:	
1 Проценты по займам	189 015
2.Проценты по векселям	19
3.Купонный доход по облигациям	5 699

3.2.4. Проценты к уплате

Информация о составе процентов к уплате:

Наименование показателя	2011г., тыс. руб.
Всего процентов к уплате	953 158
в том числе:	
1. Проценты по кредитам краткосрочным	176 577
2. Проценты по займам краткосрочным	17 903
3. Проценты по кредитам долгосрочным	758 678
4. Проценты по займам долгосрочным	-

3.2.5. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности все расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, показаны развернуто, за исключение операций по купле и продаже валюты, ликвидации объектов основных средств.

Информация о составе прочих доходов и расходов представлена в таблице 3.2.5.

Таблица 3.2.5.

Наименование показателя	2011 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	1 938 995	100
Доходы от продажи ТМЦ и ОС	72 873	3,76%
Доходы от продажи ценных бумаг	1 154 921	59,56%
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	181	0,01%
Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	5 178	0,27%
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	271 369	14,00%
Доходы от ликвидации основных средств	749	0,04%
Услуги банков	3	0,00%
Безвозмездное получение средств	5	0,00%
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации. Материалы, лом, полученный от выбытия неликвидов	5 554	0,29%
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	47 222	2,44%
Субсидирование центра занятости	3 719	0,19%
Субсидирование части процентных выплат	28 142	1,45%
Доходы по объектам соцкульбыта	37	0,00%
Доходы по восстановлению резерва под обесценение ТМЦ	93	0,00%
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам	346 720	17,88%
Доходы по восстановлению оценочного обязательства по ГО	237	0,01%
Доходы, связанные с реализацией работ, услуг по НИОКР	-	-
Доходы по уступке прав требования	-	-
Прочие	1 992	0,10%
Всего прочих расходов, в том числе:	2 096 399	100
Расходы от реализации ТМЦ и ОС	66 259	3,16%
Расходы от покупки валюты	-	-
Налоги (налог на имущество, на образование. дополнительные платежи по налогу на прибыль и т.д.)	28 707	1,37%
Расходы от продажи валюты	1 254	0,06%
Расходы от продажи ценных бумаг	1099603	52,45%
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	88 557	4,22%
Судебные издержки	1 868	0,09%
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	251 887	12,02%
Банковские услуги	89 199	4,25%
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	785	0,04%
Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации. Материалы, лом, полученный от выбытия неликвидов	2581	0,12%
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	29 386	1,40%
Расходы предприятия за счет собственных средств (не учитываемых при налогообложении)	12 177	0,58%
Расходы по объектам соцкультбыта	2 183	0,10%
Расходы по управлению собственностью	1 363	0,07%
НИОКР, не давшие положительного результата	38 245	1,82%
Резервы по сомнительным долгам	359 215	17,13%
Расходы от создания резерва обесценения финансовых	603	0,03%

Наименование показателя	2011 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
вложений, учитываемого на сч. 59		
Расходы от создания резерва по обесценению ТМЦ	1 442	0,07%
Оценочные обязательства	9 484	0,45%
Прочие	11 601	0,55%

3.2.6. Информация о составе чрезвычайных доходов

В составе отчета о прибылях и убытках (в составе прочих доходов и расходов) суммы «Чрезвычайные доходы и расходы» отсутствуют

3.2.7. Информация о текущих расходах на экологию и природоохранные мероприятия

Природоохранная деятельность на ОАО «Курганмашзавод» в 2011 году строилась на основе выполнения требований законов Российской Федерации, Курганской области, постановлений правительства РФ и администрации области, утвержденных нормативов качества окружающей среды и годового плана природоохранных мероприятий.

Фактические платежи акционерного общества за загрязнение окружающей среды, начисленные на основании годовых отчётов составили 851,1 тыс. руб. (2010г. - 851,1 тыс. руб., 2009г. - 1,7 млн. руб.)

Таблица 3.2.7.

Сведения о расходах на экологию и природоохранные мероприятия за 2009-2011гг., в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2011г.	За 2010г
Текущие расходы на экологию	5900		
в том числе: платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	5901	836	851
плата за пользование водными объектами	5902		
расходы по очистке сточных вод;	5903		
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих в природную среду	5904	-	-
расходы по захоронению, утилизации отходов	5905	212	
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения	5906	3042	
по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализ различных выбросов, реализация отходов и других функций	5907	30	
прочие виды текущих природоохранных затрат	5908	23	1092

Штрафные санкции за нарушение природоохранного законодательства в 2009-2011г. отсутствуют.

3.2.8. Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства

С 1 января 2002 года в соответствии с требованиями НК РФ налогооблагаемая база по налогу на прибыль рассчитывается на основании регистров налогового учета. Главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» определена отличная от бухгалтерского учета классификация доходов и расходов с целью определения налогооблагаемой прибыли.

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль и определяет взаимосвязь показателей, отражающих бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из убытка, полученного по бухгалтерскому учету, и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным доходом по налогу на прибыль, в 2011г. УДНП составляет 72326 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерского убытка отчетного периода, отраженной в стр.2300 «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2) на действующую в 2011г. ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2011г. налоговая ставка равна 20 %.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2011г. по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Приведенная ниже таблица 3.1.30. раскрывает суммы постоянных и временных разниц, возникших в течение 2011г., а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в 2011г.:

Таблица 3.2.8.

№	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование актива/обязательства	Сумма (тыс. руб.)
1.	Постоянная положительная разница	(482 761)	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	(96 552)
2.	Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый актив (ПНА)	
3.	Временная положительная разница	349 414	Отложенный налоговый актив (ОНА)	69 883
4.	Временная отрицательная разница	(12 697)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(2 539)

Величина условного дохода по налогу на прибыль для целей определения текущего налогового убытка увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на сумму отложенного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

В связи с тем, что в 2010 году был получен убыток, текущий налог на прибыль за 2011 год не начислялся, сумма налога на прибыль по строке 2410 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» равна 0 руб.

ТНпр = Условный расход (- Условный доход) + отложенные налоговые активы (ОНА) – отложенные налоговые обязательства (ОНО) + постоянные налоговые обязательства (ПНО) (- постоянные налоговые активы (ПНА)):

Текущий налог на прибыль = -72,3 + 69,9 -(-2,5) + (-0,1) = 0 млн. руб.

3.2.9. О строке прочее (Форма № 2)

Расшифровка строки «Прочее»:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2010г.	2011г.
Всего,	26658	(11292)
в том числе:		
Налог на прибыль по перерасчетам за предыдущие налоговые периоды	27 891	-
Прочие налоги, пени, штрафы в бюджет и внебюджетные фонды	(1233)	(11 292)

3.2.10. Сведения о финансовых результатах деятельности предприятия

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность деятельности предприятия и представлены в таблице 3.2.10. Информация об изменениях в показателях Отчета о прибылях и убытках за 2011г. по строкам отчета представлена в приложении 7.

Данные таблицы показывают, каких результатов достигло предприятие в отчетном периоде. В 2011 году получено прибыли от продаж 552,2 млн. руб., что на 521,4 млн. или в 16,9 раз больше чем в 2010 году (в 2010г. – 20,8 млн. руб.).

Таблица 3.2.10.

Анализ уровня и динамики показателей
финансовых результатов деятельности предприятия, тыс. руб.

Показатель	2010 год	2011 год	Отклоне-ние, тыс. руб.	Отклоне-ние, %	Рост, %
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	7 149 638	7 233 832	84 194	1,2	101,2
Затраты на производство проданных товаров, продукции, работ, услуг	-7 118 840	-6 681 635	437 205	-6,1	93,9
Прибыль (убыток) от продаж	30 798	552 197	521 399	1 693,0	1 793,0
Сальдо прочих доходов и расходов	-246 906	-915 827	-668 921	270,9	370,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	-216 108	-363 630	-147 522	68,3	168,3
Чистая прибыль (убыток)	-116 208	-302 500	-186 292	160,3	260,3

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) выросла на 84,2 млн. руб. или на 1,2 % (в 2010г. – на 2294,7 млн. руб. или на 47,3 %). Затраты на производство в 2011 году по сравнению с прошлым годом снизились на 6,1 % или на 437,2 млн. руб. (в 2010 году затраты выросли на 1980,6 млн. руб. или на 42,8 %, но рост затрат был чуть медленнее, чем рост выручки).

Объем продаж продукции гражданского назначения увеличился в 2011 г. на 26,8% от объемов продаж данного направления в 2010 году (в 2010г. – на 13,3 %, в 2009 году было снижение объемов продаж продукции гражданского назначения на 64,6 % от объемов 2008г. за счет снижения покупательной способности партнеров). Продажи продукции специального назначения снизились на 0,6 % за счёт отсутствия ГОЗа для нужд МО и существенного увеличения поставок на экспорт (в 2010г. бол рост на 62,4 % за счёт одновременного увеличения ГОЗ и поставок на экспорт, в 2009 году рост продаж продукции специального назначения составил 126,5 %. Рост прочих продаж составил 173,1 % от объемов предыдущего года, в структуре выручки прочие продажи занимают величину несущественную.

Доходы от прочей деятельности, как и в предыдущие годы, не покрывают расходов, в результате чего в 2011 году от данного вида деятельности получен отрицательный финансовый результат. Убыток от прочих операций составил 915,8 млн. руб., что на 668,9 млн. руб. или в 2,7 раз больше, чем в прошлом году (в 2010г. – 246,9 млн. руб.).

Отрицательный финансовый результат от прочей деятельности в 2011 году сложился (- 915,8 млн. руб.), в т.ч.:

- положительный:
  - от продажи валюты – 54,1 млн. руб.,
  - по курсовым разницам – 19,5 млн. руб.,
  - по доходам и расходам прошлых лет – 18,1 млн. руб.,
  - от реализации ТМЦ – 6,2 млн. руб.,
  - от списания дебиторской и кредиторской задолженности – 4,4 млн. руб.,
  - от реализации, прочего выбытия основных средств – 1,2 млн. руб.;
- отрицательный финансовый результат:
  - расходы по услугам банков – 89,2 млн. руб.,
  - штрафные санкции за нарушение условий договоров – 88,6 млн. руб.,
  - расходы на НИОКР, не давшие положительн. результата – 38,2 млн.руб.,
  - расходы по налогу на имущество – 28,7 млн. руб.

В составе прочих доходов и расходов по процентам, начисленным к уплате и процентам, начисленным к получению, сальдо отрицательное и составляет 758,4 млн. руб., это на 425,1 млн. руб. больше чем в прошлом году (в 2010г. сальдо процентов =-333,3 млн. руб., в 2009г. =-405,3 млн. руб.).

В результате влияния результата от прочей деятельности в 2011 году получено 363,6 млн. руб. убытка (до налогообложения), это на 147,5 млн. руб. больше чем в 2010г. или на 68,3 % (за 2010г. получено 216,1 млн. руб. убытка до НО).

Чистый убыток, полученный предприятием по итогам работы за год больше аналогичного показателя за предыдущий год на 186,3 млн. руб. и составляет 302,5 млн. руб. (за 2010г. – 116,2 млн. руб.).

3.3. Показатели отчета о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме № 3 «Отчет о движении денежных средств.

Общий поток денежных средств в 2011 г. по сравнению с потоком в 2010г. снизился на 27,1 % (2011г. – 13122,8 млн. руб., 2010г. 17993,1 млн. руб.) (рис. 4).

Рис. 4.

Поступления от продаж снизились на 8433,3 млн. руб. Структура поступлений представлена на рис. 5.

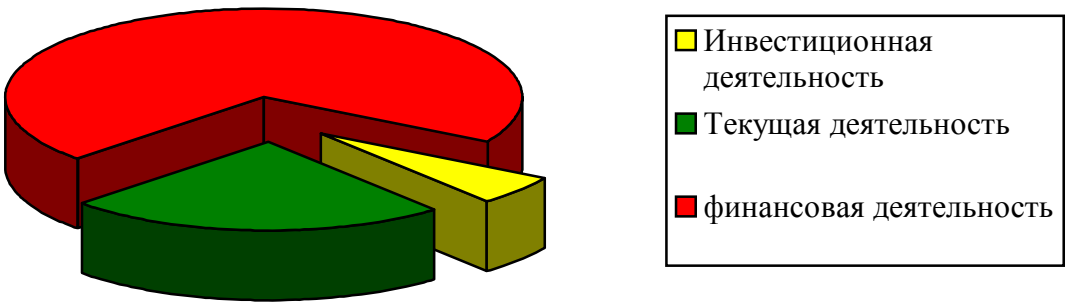


рис. 5.

Платежи по основной деятельности за отчетный год снизились на 52 %. Их структура представлена на рис. 6.

Структура платежей по основной деятельности за 2011 год

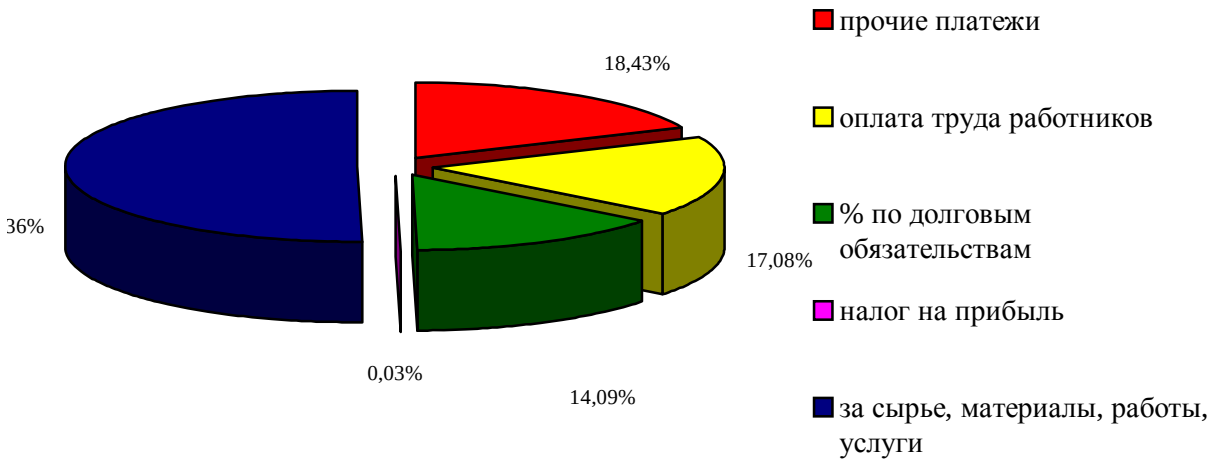


Рис. 6.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу в денежные эквиваленты, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

3.4. Отчетность по сегментам

Анализ структуры производства, географии продаж, структуры затрат позволяет выделить несколько сегментов отчетности.

Исходя из уровня рентабельности производства продукции в качестве операционных сегментов, приняты следующие:

- 1 сегмент – производство спецтехники;
- 2 сегмент – производство и продажа продукции гражданского назначения, продажи товаров и прочие продажи.

Географические сегменты выделены из общности правил валютного контроля:

- 1 сегмент – продажи на экспорт;
- 2 сегмент – продажи на территории Российской Федерации.

Первичной информацией, согласно учетной политики признается информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическому сегменту. При этом информация об активах и обязательствах, о составе основных средств определена исходя из доли выручки от продаж соответствующего сегмента в общей доле выручки.

Информация по отчетным сегментам представлена в приложении 8.

3.5. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности информация по прекращаемой деятельности.

Прекращенной в 2011 году деятельности нет.

Сведений о прекращаемой в 2012 году деятельности по состоянию на дату предоставления отчетности нет.

3.6. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 необходимо отметить, что для ОАО является существенным следующие факты.

После 31.12.2011г. предприятие предоставляло поручительства третьим лицам (указанные обеспечения будут отражены в отчетности 2012 года.)

Выдано поручительство ОАО "Евразийский банк" на 120 млн. руб. за ОАО "НИИ "Стали".

14.03.2012г. в Арбитражный суд Курганской области поступило заявление ОАО «КЭМЗ» (г.Ковров) о признании ОАО «Курганмашзавод» несостоятельным (банкротом). Основанием для обращения ОАО «КЭМЗ с таким заявлением явился факт неисполнения ОАО «Курганмашзавод» решения Арбитражного суда Курганской области по делу № А34-4173/2011 о взыскании с ОАО «Курганмашзавод» в пользу ОАО «КЭМЗ» денежных средств в размере 143 788 499,87 руб.(141 104 523,90 руб. – основной долг, 2 483 975,97 руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами, 200 000 руб. – госпошлина). Указанное решение вступило в законную силу 07.03.2012г.

В это же время ОАО «Курганмашзавод» обратилось в Арбитражный суд Курганской области с заявлением о предоставлении отсрочки исполнения данного решения. Рассмотрение заявления назначено на 02.04.2012г.

Других фактов, соответствующих требованиям стандарта ПБУ-7 «Условные факты хозяйственной деятельности», на отчетную дату у общества нет.

С целью соблюдения Рекомендаций Минфина России об отражении фактов о неопределенности деятельности предприятие считает необходимым указать для пользователей следующую информацию.

На момент сдачи годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют заключенные на 2012 год государственные контракты на поставку спецтехники для нужд Министерства обороны РФ. В 2011г. ГОЗ на поставку спецтехники для нужд МО РФ отсутствовал. Срок действия долгосрочных Контрактов, которые были заключенны в 2007 году истек в 2010г. Решение о продлении контрактов по состоянию на дату предоставления отчетности не принято.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В приложении 9 приведена информация об условных факторах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых ОАО выступает ответчиком, с низкой вероятностью наступления указанных событий.

Других существенных незавершенных исков нет.

По состоянию на конец отчетного года общая сумма обязательств и платежей, выданных Обществом составляет 60640,1 млн. руб., информация о раскрытии представлена в пояснении 8 (приложение 3).

Планируется продажа акций ОАО «Курганмашзавод», которые были выкуплены Обществом у акционеров в соответствии с требованиями ст.75 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменением. По состоянию на 31.12.2011г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положения Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 для ОАО «Курганмашзавод» являются юридические и физические лица. Список связанных сторон и информация об операциях со связанными сторонами и о состоянии расчетов представлены в приложении 10, таблицах 3.7.1 и 3.7.2 (приложение 10).6

Связанные стороны – это юридические лица, входящие в состав Группы Machinery & Industrial Group, в отношении которых имеется контроль (дочерние компании по отношению к Концерну) либо существенное влияние (ассоциированные компании или совместное производство по отношению к Концерну) со стороны материнской компанией Machinery & Industrial Group N.V.

Заключение сделок с организациями, в совершении которых имеется заинтересованность, одобрено решением Общего собрания акционеров и Советом директоров общества.

Основному управленческому персоналу ОАО в 2011г. в совокупности выплачено краткосрочные вознаграждения в размере 8,4 млн. руб. (в 2010г. - 9,2 млн. руб., в 2009г. - 7,1 млн. руб.) Долгосрочные вознаграждения не назначались и не выплачивались.

3.8. Информация о государственной помощи

Информация о государственной помощи раскрыта в пояснении 9 (приложение 3).

В 2011г. предприятие получило:

- из бюджета Курганской обл. по программам Центра занятости населения г. Кургана субсидию в сумме 3,7 млн. руб.,
- возмещены затраты на уплату процентов по кредитам из федерального бюджета в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.06.2005г. № 357 "Об утверждении Правил возмещения из федерального бюджета российским экспортерам промышленной продукции части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях" – 28,1 млн. руб.;

Также предприятию были возмещены расходы из средств ФСС в размере 8,5 млн. руб.

3.9. Прибыль на акцию

Согласно «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29Н, базовая прибыль на одну акцию составляет -2,4 руб. убытка на акцию (в 2010г. - 0,90 руб. (убыток), в 2009г. - 0,77 руб.). Базовая прибыль отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Разводненная прибыль на одну акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде и составляет -1,8 руб. убытка на акцию (в 2010г. - 0,7 руб. (убыток), в 2009г. - 0,53 руб.).

IV. ПРОЧИЕ РАСШИФРОВКИ И КОММЕНТАРИИ

4.1. Оценка финансового состояния предприятия

Оценка финансового состояния Общества приведена в таблице 4.1. согласно требованиям Методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утвержденных Распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994г. № 31-р.

В соответствии с указанным Распоряжением основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным является выполнение одного из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2 (у предприятия на отчетную дату 1,75);
- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1 (у предприятия на отчетную дату - 0,44).

В том случае, если хотя бы один из указанных выше коэффициентов имеет значение менее установленного предела, то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности за период, установленный равным 6 месяцам.

Таблица 4.1.

Показатели финансового состояния предприятия

Наименование		**Норматив**	**2009**	**2010**	**2011**
Ликвидность и финансовая устойчивость	Коэффициент текущей ликвидности	1÷2	1,03	0,99	1,75
	Коэффициент быстрой ликвидности	>1	1,01	0,94	1,70
	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,21	0,26	0,36
	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	0,03	0,04	0,44
	Коэффициент финансовой устойчивости	>0,6	0,39	0,21	0,53
Оборачиваемость	Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни)		251	264	367
	Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни)		167	299	382
Рентабельность и деловая активность	Выручка от реализации, тыс. руб.		4854980	7149638	7233832
	Балансовая прибыль, тыс. руб. (прибыль до налогообложения)			-216108	-363630
	Рентабельность активов, %			-1,37	-1,80
	Рентабельность продаж, %			-70,11	-74,32
Вероятность банкротства	Коэффициент восстановления платежеспособности	>1	0,06	0,03	0,26
	Коэффициент утраты платежеспособности	>1	0,46	0,49	0,97

Значение коэффициента восстановления платежеспособности на 31.12.2011г. равно 0,26 (31.12.2010г. - 0,03, на 31.12.2009г. - 0,06), это значительно меньше 1, что свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшее время (в течение 6 мес.) нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

По результатам расчетов можно сделать вывод о том, что структура баланса предприятия является неудовлетворительной, но такой вывод будет основан только на формально проведенных расчетах. Для оценки финансового состояния предприятия ниже представлен более полный анализ и дана оценка его фактического состояния.

4.1.1. Анализ ликвидности баланса

Как видно из таблицы 4.1.1. ни на начало, ни на конец отчетного года баланс Общества не является абсолютно ликвидным, т.к. не выполняются условия, при которых:

- не выполняется условие, при котором величина быстро реализуемых активов должна быть равна или превышать наиболее срочные обязательства (наиболее срочные обязательства превышают наиболее ликвидные активы на начало года на 5597,0 млн. руб., на конец года уже 2915,2 млн. руб.);
- величина краткосрочных обязательств на начало года превышает быстро реализуемые активы (на 01.01.2011г. – на 919,2 млн. руб.), на 31.12.2011г. неравенство выполняется с превышением активов 4443,1 млн. руб.);
- на конец года не выполняется неравенство по медленно реализуемым активам и долгосрочным пассивам. На 31.12.2011г. пассивы больше активов на 2059,5 млн. руб., (на начало года неравенство выполняется, активы превышали пассивы на 4952,2 млн. руб.).

Неравенство по трудно реализуемым активам и постоянным пассивам выполняется с превышением активов на начало года на 763,7 млн. руб., на конец года всего на 531,6 млн. руб.

Быстро реализуемые активы на конец года существенно превышают краткосрочные пассивы, что характеризует ликвидность баланса как более благоприятную, чем на начало года. В целом баланс предприятия нельзя охарактеризовать как ликвидный, у предприятия существуют риски по всем видам обязательств, как по ближайшим, так и по перспективным.

Таблица 4.1.1.

Анализ ликвидности баланса

	Актив	на 01.01.11	на 31.12.11	Пассив	на 01.01.11	на 31.12.11	Платежный излишек, недостаток (+;-)		Баланс абсолютно ликвиден
							на 01.01.11	на 31.12.11	
1	Наиболее ликвидные активы	4214345	3414081	Наиболее срочные обязательства	9011049	6329324	-5596968	-2915243	А1-П1 = (+)
2	Быстро реализуемые активы	6150082	7587526	Краткосрочные пассивы	7069309	3144389	-919227	4443137	А2-П2 = (+)
3	Медленно реализуемые активы	6364468	6018217	Долгосрочные пассивы	1412226	8077692	4952242	-2059475	А3-П3 = (+)
4	Трудно реализуемые активы	3643753	3099027	Постоянные пассивы	2880064	2567446	763689	531581	А4-П4 = (-)
	Баланс	20372648	20118851	**Баланс**	20372648	20118851	**х**	**х**	**х**

Величина краткосрочных обязательств ОАО не превышает величины оборотных активов (17019,8 млн. руб. – 9555,7 млн. руб. = +7464,1 млн. руб.).

4.1.2. Эффективность управления капиталом

За 2011 год структура активов акционерного общества изменилась. Удельный вес высоко ликвидных активов (краткосрочных финансовых вложений, связанных с размещением свободных денежных средств, и денежных средств на банковских счетах и в кассе) в общей структуре на отчетную дату увеличилась с 25,2 % до 20,1 % . Это изменение характеризует структуру активов как менее благоприятную, чем по состоянию на 01.01.2011г.

В структуре активов удельный вес быстро реализуемых активов (краткосрочная дебиторская задолженность) на отчетную дату увеличился существенно с 30,2 % до 37,7 %, это изменение характеризует структуру активов как более благоприятную, чем по состоянию на 01.01.2011г.

Структурный коэффициент ликвидности активов (соотношение величин высоко ликвидных и низко ликвидных активов в совокупных активах) за 2011 год изменился и составляет 0,32 (на 01.01.2011г. - 0,37, на 01.01.2010г. - 0,52).

Стандартные коэффициенты ликвидности, которые показывают соотношение величин высоко ликвидных активов и обязательств предприятия и отражают его способность осуществлять текущие платежи, включают в себя коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности (табл. 3.3).

Коэффициент абсолютной ликвидности – соотношение величины денежных средств и краткосрочных обязательств. На конец года данный показатель практически не изменился с 0,26 до 0,36 (на 01. 01. 2010г. - 0,21), это означает, что по состоянию на 31.12.2011г. у предприятия есть возможность немедленно погасить только 36 % своих краткосрочных обязательств за счет использования денежных средств и финвложений (на 01.01.2011г. было возможно погасить только 26 %, на 01.01.2010г. у предприятия была возможность немедленно погасить 21 % своих краткосрочных обязательств денежными средствами и финвложениями).

Коэффициент быстрой ликвидности, рассчитывается как отношение всего объёма высоко ликвидных активов к текущим обязательствам. За отчетный период данный показатель изменился с 0,91 до 1,7, это значительно лучше чем в прошлом году, и показатель уже в границах норматива (>1), что говорит о том, что текущие обязательства предприятия могут быть погашены в полном объеме наиболее ликвидными активами и активами быстрой реализации (за 2010 год коэффициент быстрой ликвидности снижался - с 1,01 до 0,94, но все же был выше предельного норматива (0,7)).

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность предприятия погасить текущие обязательства за счет реализации всех оборотных активов, как с высокой, так и относительно низкой ликвидностью. За отчетный период данный показатель улучшился с 0,99 до 1,75 (при норме 1,0-2,0), в 2010 году было снижение с 1,03 до 0,99.

Таким образом, за отчетный период наблюдается положительная

тенденция, и в целом предприятие восстанавливает достигнутый ранее уровень ликвидности, что характеризует финансовое положение предприятия как более устойчивое, чем в предыдущий год.

4.1.3. Анализ деловой активности

Коэффициент оборачиваемости активов в 2011 году снизился с 0,45 до 0,36 (на 01.01.2010г. 0,46). При данной величине выручки от реализации стоимость активов может быть компенсирована через 1022 дня или за 2 года 292 дня - это медленнее чем в предыдущий год (в 2010г. - 802 дня или 2 года 72 дня).

Замедление оборачиваемости активов обеспечено существенным замедлением оборачиваемости оборотных активов несмотря на рост величины выручки.

Оборачиваемость внеоборотных активов составляет 2,15 оборота в год (на 01.01.2011г. - 1,85, на 01.01.2010г. – 1,35), а оборотных активов – 0,43 оборота в год (на 01.01.2011г. – 0,60, на 01.01.2010г. – 0,70). Меньшее количество оборотов оборотных активов по отношению к внеоборотным характеризует их оборачиваемость как замедленную.

Оборачиваемость запасов на складах на 31.12.2011г., по сравнению с величиной на начало года (4,92) замедлилась и составила 3,78 оборота в год (на 01.01.2010г. - 5,20), с 4,9 до 4,3 оборотов замедлилась оборачиваемость незавершенного производства (на 01.01.2010г. – 5,83), дебиторской задолженности замедлилась - с 1,36 до 0,98 оборотов (на 01.01.2010г. – 1,45); оборачиваемость готовой продукции существенно замедлилась с 16,15 до 5,25 оборотов в год (на 01.01.2010г. – 29,14). Оборачиваемость денежных средств существенно ускорилась с 37,0 до 117,85 оборота в год (на 01.01.2010г. – 41,60) или с 10 до 3 дней.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала изменился и составил 2,73 (на 01.01.2011г. - 2,49, на 01.01.2010г. – 2,14), его оборачиваемость равна 134 дню (на 01.01.2011г. - 147 дня). Оборачиваемость заемного капитала за год замедлилась с 333 дней до 482 дня (на 01.01.2010г. - 531 дней), что не является положительной тенденцией при наличии значительной кредитной массы. За отчетный год, в отличие от предыдущего, замедлилась оборачиваемость кредиторской задолженности с 1,15 до 0,92 оборотов в год или с 317 дней до 396 дней (на 01.01.2010г. – 2,26 или 161 день).

Общая капиталлоотдача (фондоотдача) в 2011 году не изменилась:

- по первоначальной стоимости основных средств 1,9 (на 01.01.2011г. - 1,9, на 01.01 2010г. - 1,3);
- по остаточной стоимости основных средств 5,20 (на 01.01.2011г. - 5,05, на 01.01.2010г. - 3,2) и показывает, что на 1 рубль стоимости основных средств реализовано продукции на 5,20 руб.

Значение показателя фондоотдачи свидетельствует о сложившейся положительной тенденции за счет роста объема продаж и стоимости основных средств, и свидетельствует о более эффективном использовании основных

фондов в отчетном периоде.

Значения показателей финансового состояния показывают, что отсутствуют результаты улучшения показателей деловой активности (оборачиваемости).

4.1.4. Структура объема производства и продаж продукции

Объем производства и продаж промышленной продукции собственного изготовления за 2011 год увеличился по сравнению с уровнем 2010 года и составил 113,8 % и 103,0% соответственно от итогов 2010 года. Динамика и структура объема производства представлены на рис. 4, и в таблице 4.1.4.1, структура и динамика объема выручки от продажи готовой продукции – в таблице 4.1.4.2 и на рис. 7. Основные показатели деятельности ОАО "Курганмашзавод" за 2011 год в динамике к соответствующим периодам 2010 и 2009гг. представлены в таблице 4.1.4.3.

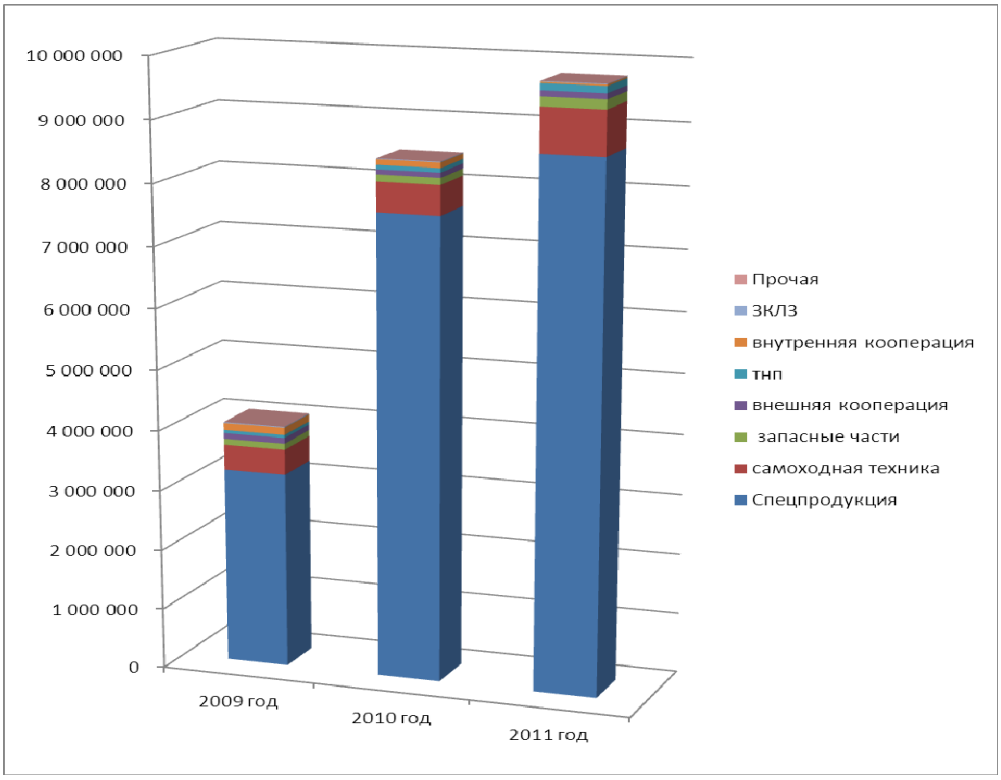


Рис.7

Промышленная продукция при распределении зон ответственности по продуктовым группам между сбытовыми бизнес – единицами, входящим в состав ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные Заводы» и находящимися под его управлением, делится по группам:

Продукция специального назначения:

- экспортного исполнения;
- внутреннего исполнения (в том числе заказ МО).

Продукция гражданского назначения:

- промышленная и коммунальная техника внутреннего и экспортного исполнения;

- запасные части ко всем видам техники;
- внешняя кооперация;
- внутренняя кооперация;
- товары народного потребления.

Таблица 4.1.4.1.

Структура и динамика производства товарной продукции за 2009-2011гг.

	2009 год		2010 год		2011 год		Темп роста, %	Темп роста,%
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%	2010г. к 2009г.	2011г. к 2010г.
Спецпродукция	3 262 046	81,15%	5 639 272	86,80%	5606 673	83,75%	172,9%	99,4%
в т.ч. экспорт	727 713	18,10%	2 199 100	33,85%	5211 817	77,85%	302,2%	237,0%
внутренние поставки	2 534 334	63,05%	3 440 172	52,95%	394 856	5,90%	135,7%	11,5%
Гражданская продукция	757 198	18,84%	857 609	13,20%	1087 501	16,24%	113,3%	126,8%
в т.ч. самоходная техника	391 045	9,73%	506 954	7,80%	709 262	10,59%	129,6%	139,9%
запасные части	94 253	2,34%	120 260	1,85%	156 055	2,33%	127,6%	129,8%
внешняя кооперация	89 448	2,23%	84 513	1,30%	92 123	1,38%	94,5%	109,0%
тнп	51 876	1,29%	70 133	1,08%	98 544	1,47%	135,2%	140,5%
внутренняя кооперация	116 213	2,89%	63 292	0,97%	21 338	0,32%	54,5%	33,7%
ЗКЛЗ	14 363	0,36%	12 457	0,19%	10 178	0,15%	86,7%	81,7%
Прочая	324	0,01%	338	0,01%	585	0,01%	104,1%	173,1%
Всего	4 019 568	100,00%	6 497 218	100,00%	6694 759	100,00%	161,6%	103,0%

Таблица 4.1.4.2.

Динамика и структура выручки от продажи готовой продукции за 2009-2011гг.

	2009 год		2010 год		2011 год		Темп роста, %	Темп роста,%
	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%	2010г. к 2009г.	2011г. к 2010г.
Спецпродукция	3 262 046	81,15%	5 639 272	86,80%	5 606 673	83,75%	172,9%	99,4%
в т.ч. экспорт	727 713	18,10%	2 199 100	33,85%	5 211 817	77,85%	302,2%	237,0%
внутренние поставки	2 534 334	63,05%	3 440 172	52,95%	394 856	5,90%	135,7%	11,5%
Гражданская продукция	757 198	18,84%	857 609	13,20%	1 087 501	16,24%	113,3%	126,8%
в т.ч. самоходная техника	391 045	9,73%	506 954	7,80%	709 262	10,59%	129,6%	139,9%
запасные части	94 253	2,34%	120 260	1,85%	156 055	2,33%	127,6%	129,8%
внешняя кооперация	89 448	2,23%	84 513	1,30%	92 123	1,38%	94,5%	109,0%
тнп	51 876	1,29%	70 133	1,08%	98 544	1,47%	135,2%	140,5%
внутренняя кооперация	116 213	2,89%	63 292	0,97%	21 338	0,32%	54,5%	33,7%
ЗКЛЗ	14 363	0,36%	12 457	0,19%	10 178	0,15%	86,7%	81,7%
Прочая	324	0,01%	338	0,01%	585	0,01%	104,1%	173,1%
Всего	4 019 568	100,00%	6 497 218	100,00%	6 694 759	100,00%	161,6%	103,0%

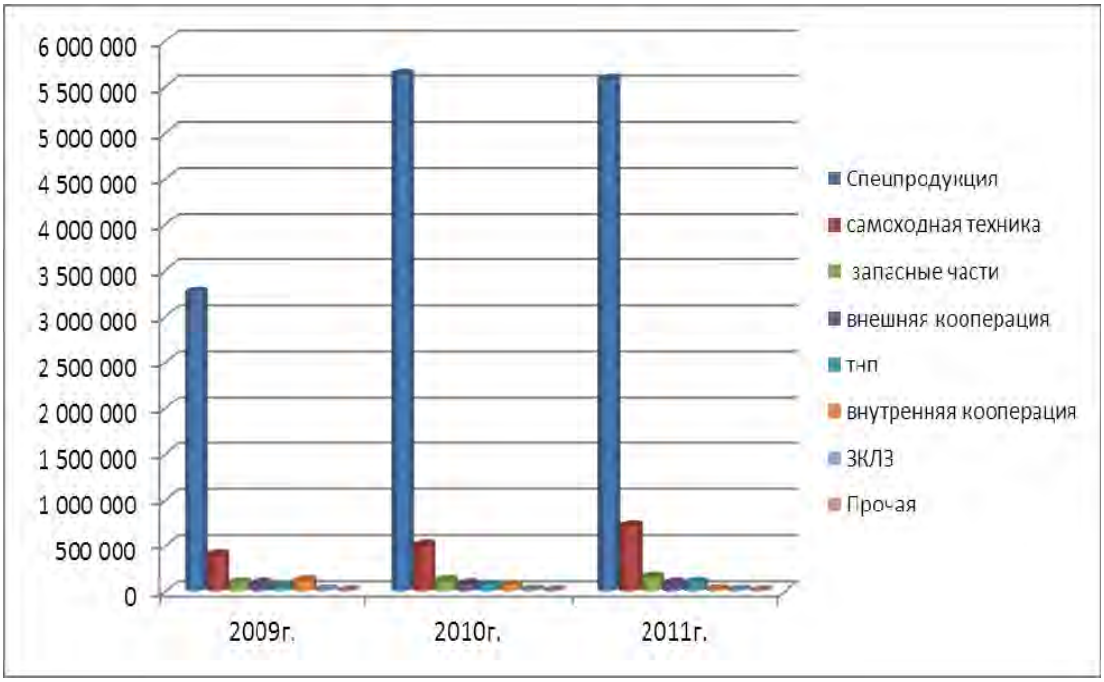


Рис. 8

За 2011 год удельный вес спецпродукции в объеме производства составил 89 % (за 2010г. – 90 % за 2009г. – 80 %), в объеме продаж - 84 %. Удельный вес заказа Министерства Обороны РФ в объеме продаж в 2010 году составил 86,8 % от общего объема продаж готовой продукции (в 2009г. – 81,2 %). В 2011г. Гособоронзаказа нет.

Эффективность экспортных поставок продукции специального назначения определяется видом контракта: коммерческий, в счет долга России, государственный контакт, внутренний оборонный заказ по межзаводской кооперации.

За последние 3 года удельный вес продукции гражданского назначения снизился в структуре объема продаж до 16%, в структуре объема производства до 11 %.

В производстве гражданской продукции в 2011 году основную долю занимает самоходная техника:

шт.

Наименование	2009 год	2010 год	2011 год
ТМ	49	48	85
МКСМ	318	404	507
Трактор	0	0	2
Погрузчик колесный	2	1	0
Прицепы	2 813	3 799	5 541

В 2011 году наблюдается рост производства и реализации гражданской продукции.

Реализация продукции гражданского назначения осуществляется через сбытовые – бизнес единицы, находящиеся под управлением ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы».

Темп роста объемов спецпродукции

Объем производства продукции специального назначения в 2011 году увеличился по сравнению с 2010 годом на 11,9 %.

Данный рост обусловлен увеличением производства продукции специального назначения в интересах Инозаказчиков. В 2011 году значительную долю в объёме занимают контракты с Венесуэлой и Кувейтом.

Объем отгрузки снизился на 0,6 % в действующих ценах. Таким образом, в отчётном году удалось сохранить достигнутый в 2010 году уровень продаж спецпродукции на уровне 5,6 млрд. руб. (объём продаж 2009 года – 3,3 млрд. руб.)

Темп роста объемов гражданской продукции

Объем производства продукции гражданского назначения на ОАО увеличился по сравнению с уровнем 2010 года на 30,8%.

Темп роста продаж продукции гражданского назначения на ОАО составил 126,8 % к уровню 2009 года.

Рост объёмов гражданской продукции в 2011 году состоялся по всем основным видам производимой и реализуемой номенклатуры – МКСМ и навесное оборудование, снегоболотоход ТМ-130, автоприцепы, продукция по кооперированным поставкам. Однако, докризисный уровень производства и продаж (2007-2008 гг.) предприятием не достигнут.

Таблица 4.1.4.3.

Основные показатели деятельности ОАО "Курганмашзавод" за 2009-2011гг.

п/п	Показатели	2011г.	2010г.	2009г.	2011 к 2010гг.,%	2011 к 2009гг.,%
1.	Товарная продукция, млн. руб.					
1.1	в действующих ценах	9 776	8 469	4 048	115%	241%
	продукция гражданского назначения	1 106	845	800	131%	138%
	доля от общего объема	11%	10%	20%		
	продукция специального назначения	8 670	7 623	3 249	114%	267%
	доля от общего объема	89%	90%	80%		
2.	Объем продаж, всего, млн. руб.	7 234	7 149	4 855	101%	149%
2.1	Продажи товарной продукции в действующих ценах	6 695	6 497	4 020	103%	167%
	продукция гражданского назначения	1 088	858	758	127%	144%
	доля от общего объема	16%	13%	19%		
	продукция специального назначения	5 607	5 639	3 262	99%	172%
	доля от общего объема	84%	87%	81%		
2.2	Прочие продажи в действующих ценах	539	652	835	83%	65%
3.	Постоянные расходы, млн. руб.	2 437	1 830	1 586	133%	154%
4.	Фонд рабочего времени, час.	1 412	1 551	1 225	91%	115%
5.	Производительность 1 основного рабочего, тыс. руб./ чел. час	0,38	0,26	0,32	144%	119%
6.	Производительность 1 работающего, тыс. руб./ чел. час	0,15	0,10	0,12	145%	123%

4.1.5. Изменение цен на материалы и комплектующие

Изменение цены на ГСМ на междугородние перевозки (по топливным картам), за 1 литр в руб.:

Наименование	2009г.	2010г.	2011г.
Бензин А-76	14,47	13,1	16,59
Бензин Аи-92	16,52	17,87	19,15
Бензин А-95	18,62	19,56	20,98
Дизельное топливо	17,8	16,74	20,45

В среднем цена на приобретаемые материалы (МПЗ) за 2011г. увеличилась на 9 % (за 2010 год - на 10 %, в 2009г. – на 19 %).

По группам материалов и комплектующих гражданского направления увеличение цен за 2011 год составило: сортовой прокат увеличился в цене на 7,3 % (за 2010г. – на 17,5 %, за 2009г – на 34 %), листовой прокат - на 5,7 % (за 2010г. - на15,1 %, за 2009г. – 42 %), комплектующие на 9,2 % (за 2010г. - на 18,8 %), (таблица 4.1.5).

Рост стоимости машинокомплектов по гражданскому направлению за отчетный период составило в среднем: по МКСМ – 10,5 %, (в 2010г. - 8,5 %, в 2009г. – снижение на 2,8 %), по ТМ – 8,0 % (в 2010г. – на 19,4 %, в 2009 – снижение на 0,03 %).

Таблица 4.1.5.

Изменение цен закупок за 2009-2011гг., % (+,-)

Наименование	2009г.	2010г.	2011г.
Итого, в т.ч.	0,5%	10,0%	9,0%
Материалы	-0,5%	4,7%	8,1%
Металлургическое сырье	-14,3%	-0,9%	9,1%
Сортовой прокат	-4,7%	17,5%	7,3%
Трубный прокат	14,1%	0,3%	9,8%
Листовой прокат	-13,5%	15,1%	5,7%
Цветные металлы	3,9%	-0,3%	8,5%
Метизы	-0,8%	1,4%	7,7%
ГСМ, ЛКМ, химия	-0,9%	4,9%	15,5%
Вспомогательные материалы	4,9%	3,0%	2,6%
Комплектующие	1,3%	18,8%	9,2%
Комплектующие производителей РФ	1,3%	18,8%	9,2%
Комплектующие импорт			3,1%

4.1.6. Направления использования прибыли

Общая величина расходов предприятия за счет собственных средств за 2011 год представлена в таблице 4.1.6. Наличие расходов на социальную политику, оказание помощи работникам и пенсионерам, а так же на инвестирование и производственное развитие общества свидетельствует о том, что предприятие продолжает проводить социальную политику.

Таблица 4.1.6.

Направления использования чистой прибыли ОАО в 2009-2011гг., млн. руб.

Использование прибыли	2009г.	2010г.	2011г.
Использование прибыли в связи с изменением учетной политики, отражением существенных ошибок в соответствии с законодательством РФ	9,9	-	756,5
Дивиденды начисленные	0,8	0,8	-
Расходы на социальную политику, оказание помощи работникам и пенсионерам ОАО, в том числе	13,2	18,0	17,1
- материальная помощь	5,1	4,2	4,0
- расходы на оплату путевок	0,8	0,6	0,6
- проведение спортивно-оздоровительной и культурно-массовой работы	1,6	4,9	5,8
- спонсорнская помощь, вручение сувениров, подарков	3,9	4,4	2,8
- расходы на содержание социальных объектов (музей, газета, оздоровительный лагерь и др.)	2,2	3,8	3,9
- стоимость переданного жилого фонда в собственность квартиросъемщиков по договорам долевого участия	0,9	0,1	-
Расходы на инвестирование и производственное развитие общества	3.4	5,3	3,6
ИТОГО расходов за счет чистой прибыли прошлых лет	27,3	24,10	23,3
Списание дооценки выбывших ОС	3,5	91,8	2,2
Отражены результаты инвентаризации добавочного капитала в составе чистой прибыли	326,0	-	-
Уплата штрафов за нарушение законодательства РФ	-	-	2,6

4.2. Расчеты по налогам, сборам, платежам

За 2011 год по налоговым декларациям и отчётам ОАО «Курганмашзавод» начислено 11 видов налогов, сборов и обязательных платежей на общую сумму 394.7 млн. руб. (в 2010г. - 671,5 млн. руб., за 2009г. - 585,8 млн. руб.), в т.ч. по бюджетам:

- Федеральный бюджет – 359,4 млн. руб. (в 2010г. – 654,6 млн. руб. включая НДФЛ – 128,0 млн. руб., и взносы в государственные внебюджетные фонды – 235,8),

- Бюджет субъекта РФ (Курганской обл.) – 34,5 млн. руб. (16,1 млн. руб. без учета взносов в государственные внебюджетные фонды),

- Городской бюджет (г. Кургана) – 0,8 млн. руб.

Динамика представлена в таблице 4.2.

Снижение суммы начисленных налогов в 2011 году по сравнению с начисленными налогами в 2010 году связано с уменьшением начисленных сумм по следующим налогам:

- НДС исчислен к возмещению из бюджета. НДС к возмещению обусловлен значительным увеличением объема экспортных продаж и в связи с этим увеличением доли экспорта в объеме продаж. При этом отложен и не заявлен к вычету НДС по изготовлению продукции длительного производственного цикла в соответствии с положениями учетной политики, в связи с отсутствием отгрузки по ГОЗ;

- текущий налог на прибыль за 2011 год не начислялся, т.к. по

налоговому учету убыток 2010 года перенесен на 2011г.;

- сумма прочих налогов, сборов и обязательных платежей включая арендную плату за землю и плату пользование водными объектами уменьшилась не существенно и составила 24,7 млн. руб.;

При одновременном росте следующих налогов:

- сумма начисленных взносов по социальному страхованию, включая взносы в ПФ РФ в 2011 году выросла на 98,9 млн. руб. или на 41,9 %., причина – изменение страхового тарифа в соответствием с законодательством РФ (с 26,0 % на 34,0 %) и рост фонда оплаты труда, что в свою очередь связано с ростом объемов производства;

- сумма начисленных взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве выросла на 0,9 млн. руб. или на 6,0 %, единственная причина – рост фонда оплаты труда, т.к. предприятием ежегодно проводятся работы по выделению подразделений в самостоятельные классификационные единицы по которым подтверждается тариф, ниже тарифа по основной деятельности (страховой тариф по основной деятельности - 1,9 %);

- рост величины налога на доходы физических лиц на 6,4 млн. руб. или на 5,3 % также связан с ростом фонда оплаты труда;

- сумма налога на имущество изменилась не существенно - на 0,2 млн. руб. или на 0,8 % в связи с увеличением среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица 4.2.

Начисленные налоги и сборы в 2009 – 2011гг., тыс. руб.

Виды налогов	2009 год	2010 год	2011 год	Изм (+,-)	Изм (%)
НДС	183937	270803	-142400	-413203	-152,6
Налог на прибыль	36055	-28176	1986,7	30163	-107,1
ЕСН, социальное страхование	90877	53 682	84859,2	31177	58,1
Налог на имущество	33306	30890	31151,9	262	0,8
Прочие налоги, сборы, платежи	21372	24939	24712,4	-227	-0,9
Налог на доходы физических лиц	100269	121572	127996	6424	5,3
Страхование от несчастных случаев	13009	15644	16587,3	943	6,0
ПФ страховая часть	91361	161118	225411	64293	39,9
ПФ накопительная часть	15567	20984	24421	3437	16,4
Всего начислено	**585753**	**671455**	**394726**	**-276729**	**-41,2**

Всего за отчетный период оплачено (денежными средствами, зачетом из переплаты) налогов и сборов на общую сумму 735,8 млн. руб. (в 2010г. - 640,2 млн. руб., в 2009г. - 507,4 млн. руб.), из них:

- федеральный бюджет– 702,1 млн. руб. (в 2010г. – 607,9 млн. руб., за 2009г. - 441,2 млн. руб.);

- бюджет субъекта РФ – 33,4 млн. руб. без учета страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (в 2010г. – 31,7 млн. руб., в 2009г. - 62,0 млн. руб.);

- городской бюджет – 0,3 млн. руб. (в 2010г. – 0,6 млн. руб., в 2009г. – 4,1 млн. руб.).

В 2011 году Общество не всегда своевременно оплачивало налоговые платежи в бюджеты всех уровней. По состоянию на 01.01.2012г. просроченной задолженности нет.

Задолженность по налогам и сборам, отраженная по 1525 строке бухгалтерского баланса, представляет собой налоговые обязательства ОАО, начисленные в соответствии с декларациями и налоговыми расчетами за 2011 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2012 году.

В 2011 году общество по налоговому учету получило 9336,7млн. руб. доходов и 9252,8 млн. руб. расходов (в 2010г. было получено 9862,1 млн. руб. и 10171,7 млн. руб. соответственно. Налог на прибыль за 2010г. не начислялся). При расчете налога на прибыль отдельно определяется налоговая база по операциям с ценными бумагами, а также налоговая база по полученным дивидендам.

В целом (включая платежи в бюджет и внебюджетные фонды) налоговая нагрузка на предприятие снизилась в суммовом выражении на 276,8 млн. руб. Доля налогов в общей сумме затрат на производство проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 5,91 % (в 2010г. – 9,43 %,), доля налогов в сумме совокупных расходов ОАО составляет 4,06 % (2010г. – 6,59 %).

4.3. Основные направления развития спецтехники

В области спецтехники предприятие производит широкий спектр боевых машин пехоты и изделий на их базе: БМП-3, БМП-3К, БМП-3Ф, БРЭМ-Л, БМП-2, БМП-2К, универсальное шасси на базе БМП-3. Поставки боевых машин, производства ОАО «Курганмашзавод» охватывают все основные мировые рынки и в настоящее время осуществлены в 52 страны, включая Россию и страны СНГ. Кроме того, в 2011г. проведена подготовка производства для запуска в серийное производство боевой машины десанта БМД-4М и машин на ее базе.

Основными видами деятельности предприятия на рынке вооружений военной техники (ВВТ) являются:

- поставка изделий ВВТ;
- лицензионное производство;
- учебные средства и групповые комплекты ЗИП;
- поставка запасных частей;
- проведение модернизации поставленных ранее изделий.

Деятельность предприятия в части экспорта, в основном, сосредоточена на рынках Ближнего Востока, Юго-Восточной Азии и Латинской Америки. Преобладающим видом деятельности здесь всегда была поставка готовых изделий и запасных частей к ним.

С целью продвижения спецтехники ОАО «Курганмашзавод» на внешний рынок в 2011г. были проведены следующие мероприятия:

- проведены переговоры с представителями Заказчика «360» по следующим вопросам:

✓ - подписания контракта на поставку следующей партии БМП-3Ф и организацию сервисного ремонта и обслуживания поставленной техники на территории Заказчика;

✓ - проведение обучения специалистов Заказчика в России на базе ОАО «Курганмашзавод»;

✓ - возможность передачи индонезийской стороне технологий производства БМП-3Ф (производство гусениц БМП-3Ф силами индонезийской промышленности, возможность использования огнегасящего состава индонезийского производства в составе ППО БМП-3Ф);

✓ - разработка по требованиям Заказчика и поставка в 2014 – 2015г.г. бронетранспортера БТ-3Ф на базе БМП-3Ф;

- проведены переговоры с представителями Заказчика «818» по вопросам изготовления и поставки имущества по проекту контракта №CAIRO/N/MC/ROE/2011/1-P/081806112035 на поставку *** шт. БМП-3, *** шт. БМП-3К, *** шт. БРЭМ-Л и вспомогательного имущества. Отгрузка намечена на 2013-2015гг.;

- проведены переговоры с представителями Заказчика «764» по вопросам поставки *** шт. БМП-3Ф, *** шт. командирских машин БМП-3К, 1 шт. БРЭМ-Л и вспомогательного оборудования;

- проведены переговоры с представителями Министерства обороны Заказчика «795» по вопросам поставочного контракта по запасным частям к боевым машинам пехоты БМП-1 и БМП-2, стоящих на вооружении Заказчика;

- проведены переговоры с представителями Министерства обороны Заказчика «031» по вопросам изготовления и поставки имущества по проекту контракта № P/103106112222 на поставку *** шт. БМП-3, *** шт. БМП-3К, *** шт. БРЭМ-Л и вспомогательного имущества. Отгрузка намечена на 2013-2015гг.;

- в разной степени продвижения находятся работы с Заказчиками «004», «024», «760» по подготовке, вручению и согласованию проектов контрактов на поставку БМП-3/3М и машин на их базе.

Кроме того, в рамках продвижения своей спецпродукции на внешний и внутренний рынок ОАО «Курганмашзавод» приняло участие в следующих международных выставках вооружений и военной техники:

- с 20-24 февраля в 10-й Международной конференции и выставке оборонной промышленности «IDEX’2011» в г.Абу-Даби, ОАЭ., на которой были представлены рекламно-технические материалы по серийным изделиям производства ОАО «Курганмашзавод» и направлениям модернизации БМП-3 и боевого отделения БМП-3;

- с 8-11 сентября 2011 года в VIII Международной выставке вооружения, военной техники и боеприпасов «РОССИЙСКАЯ ВЫСТАВКА ВООРУЖЕНИЯ. НИЖНИЙ ТАГИЛ-2011» («RUSSIAN EXPO ARMS 2011»), где были представлены натурные образцы модернизированных БМД-4 и БМП-3, рекламно-технические материалы по серийным изделиям производства ОАО «Курганмашзавод» и направлениям модернизации БМП-2, БМП-3.

4.4. Техническое перевооружение, реконструкция и ремонт

ОАО «Курганмашзавод» целенаправленно проводит техническую модернизацию производственного потенциала, направленную на производство востребованной гражданской продукции и спецтехники (в рамках программы, утвержденной ООО "ККУ" Концерн" Тракторные заводы").

В 2011 году к исполнению приняты инвестиционные мероприятия на сумму 748,6 млн. руб., фактически освоено 188,69 млн. руб. платежей.

Одним из основных направлений инвестиционной деятельности ОАО является техническое развитие мощностей предприятия. В 2011 году объём финансирования составил 109,4 млн. руб., включая платежи по лизинговому договору – 105,5 млн. руб.

Для обеспечения перспективных программ выпуска изделий на имеющихся в наличии площадях МСЗ и АП производится разделение технологических потоков: гражданского назначения на площадях АП и спецтехники на площадях МСЗ. Целью производимой рационализации производственных потоков является унификация и типизация технологических процессов и как следствие увеличение загрузки основного технологического оборудования, снижения количества потребного технологического оснащения и сроков подготовки производства. В 2011 г. произведены работы подрядчиками по реконструкции участка «Булат» в МСЗ, покраске мостовых кранов в цехе узловой сборки, а также демонтажу и устройству полов с топинговым покрытием на общую сумму 3,3 млн. руб. В текущем году в МСЗ выполнены работы собственными силами: - устройство бетонных покрытий, - окраска кран-укосин, полов, - реконструкция помещения компрессорной и др.

В декабре выплачен аванс - 0,27 млн. руб. на приобретение специальной аппаратуры передачи данных для группы шифровальной связи.

Платежи подрядчикам по разделу НИОКР составили 35,6 млн. руб. В 2011г. были актуальными темы: КД для модифицированной БМП-3 «Каркас - 2», модернизация БИД-4, изготовление и испытание генератора ПБВГ 12-300, изготовление и испытание комплекта преобразователей для ВИП (вентильно - индукторный электропривод для машин специального назначения). В текущем году изготовили 2 опытных образца ТК 2-160.

Раздел «Ресурсоэнергосбережение» освоен на 25,3 млн. руб. Лизинговые платежи используемого на ОАО кислородного компрессора 4ВМ-10-50/71 составили 2,3 млн. руб. В настоящее время полностью оплачена сумма контракта 22,7 млн. руб. на приобретение компрессорного оборудования по проекту «Локальное обеспечение сжатым воздухом подразделений ОАО». Поступление оборудования ожидается в I кв. 2012г. Реализация проекта позволит снизить финансовые затраты на закупку электроэнергии для выработки сжатого воздуха за счет локализации снабжения сжатым воздухом подразделений.

В 2011 году получили два преобразователя частоты для станций промышленной и оборотной воды на общую сумму 0,6 млн. руб. Произведена предоплата – 0,25 млн. руб. за работы по внедрению проекта технологии

обработки воды комплексоном на системе ГВС. Внедрение этих мероприятий позволит снизить затраты по энергоемкости.

Кроме того, реализованы следующие инвестиционные проекты:

- противопожарные мероприятия ОАО «Курганмашзавод» (монтаж пожарных перегородок ц. 820,ц. 510, пожарной сигнализации з/у, ц. 610, АТЦ), имущества, переданного по договорам аренды - 0,6 млн. руб. Выделенные средства были необходимы для обеспечения сохранности основных фондов, продления срока лицензии на эксплуатацию пожароопасных и взрывоопасных объектов;

- приобретено необходимое оборудование (МСЧ) для оказания медицинских услуг - 0,3 млн. руб.;

- приобретены 2 автомобиля на сумму 3,1 млн. руб.

Общая сумма платежей по разделу «Внедрение информационных технологий» составила 1,3 млн. руб.

Капитальные ремонты в текущем году реализованы на 13,1 млн. руб.:

- капитальный ремонт энергооборудования - 0,66 млн. руб.
- капитальный ремонт вентиляционных систем, сетей – 3,0 млн. руб.
- капитальный ремонт оборудования – 3,2 млн. руб.,
- капитальный ремонт зданий и сооружений) - 6,2 млн. руб.

За год заменена мягкая кровля площадью 5470 м^2. Выполнен ремонт в санбытовых помещениях ЗСК, ССП, ремонт боксов ОФПС-1. Отремонтированы ж/д пути в ЦСХ на сумму 1,9 млн. руб., крановые пути в ЗПС- 0,3 млн. руб. Выполнен ремонт помещений в зданиях - 0,47 млн. руб.

В 2011 году произведена замена ветхих оконных блоков на пластиковые площадью 65 м^2. Выполнена кирпичная кладка в РТИ МСЗ, ЗСК в объеме 17 м^3.

В текущем году создавшаяся сложная финансовая ситуация на ОАО вызвала жесткое ограничение инвестиционных вложений. Финансирование нереализованных проектов перенесено на 2012-2013гг. На момент сдачи отчетности в рамках лимитов, утвержденных управляющей компанией, сформирован комплекс мер технического развития на 2012 год на общую сумму платежей 425,0 млн. руб. Внедрение новых инвестиционных мероприятий позволит поддерживать необходимый уровень производства и качества выпускаемой продукции.

4.5. Качество и сертификация продукции

В 2011 году была продолжена работа по сертификации продукции. Затраты на сертификацию представлены в табл. 4.5.

Таблица 4.5.

Наименование изделий	Сумма, тыс. руб.		
	2009 год	2010 год	20011 год
МКСМ-800, 800Н, 1000Н	-	-	125,0
МКСМ-800К	-	-	210,0
МКСМ-900	-	-	210,0
Прицеп 8284 (инспекцион. Контроль)	-	107,4	-
Прицеп 8284 (сертификация)	-	-	375,0
Присвоение обозначения прицепу 82843	-	15,0	-
Присвоение обозначения прицепу 82844, 82845	-	-	37,8
Прицеп 82843	-	-	375,0
Прицеп 82844	-	-	375,0
Прицеп 82845	-	-	375,0
Транспортная машина ТМ-1, ТМ-130	300,0	-	-
Транспортная машина ТМ-140	-	-	370,0
Погрузчик колесный ПК-60-01 (инспекционный контроль)	35,0	-	-
Погрузчик колесный ПК-60-01 (Разрешение Ростехнадзора на применение)	-	300,0	-
Погрузчик колесный ПК-60-01 (сертификация)	-	260,0	-
(без НДС)	1 162,0	629,9	2086,2

Предприятием в 2010 году продолжена работа по проверке оборудования на технологическую точность:

Наименование		По годам		
		2009	2010	2011
Оснастка	План	6472	6028	5858
	Факт.	6472	6028	5858
Оборудование	План	735	587	681
	Факт.	711	587	681

Проверка технологических процессов:

Год		Проверено	
		технологических процессов	операций
2009	План	1813	6479
	Факт.	1756	
2010	План	2253	8345
	Факт.	2253	
2011	План	1920	4100
	Факт.	1579	

В 2011 г. не было проверен 341 технологический процесс из-за отсутствия изделий в производстве.

Удержание за брак с виновных в % от прямых затрат СП:

За период		
2009	2010	2011
1,36	0,94	1,33

Повышение квалификации и получение второй смежной специальности работниками УКП (ОТК СП)

2011 год	24 человека
2010 год	40 человек
2009 год	0

Самоконтроль по доверенности ОТК

Количество работающих на самоконтроле по доверенности ОТК:

2011 год	-	933 чел.
2010 год	-	902 чел.
2009 год	-	816 чел.

Потери от брака

2009 г.		2010 г.		2011 г.	
Общие потери (тыс. руб)	Доля брака в %	Общие потери (тыс. руб)	Доля брака в %	Общие потери (тыс. руб)	Доля брака в %
7015,7	0,22	10593,7	0,15	5159,9	0,10

Выполнение оргтехмероприятий

В 2011 году программой обеспечения качества (ПОК) было намечено 151 мероприятие; выполнено - 148 мероприятия; 3 мероприятия перенесено на 2012г.

Проведено 100 заседаний ПДКК.

4.6. Охрана труда

Работа по охране труда и профилактике производственного травматизма и профессиональных заболеваний на ОАО «Курганмашзавод» проводилась в соответствии с требованиями Трудового Кодекса РФ, Федерального закона № 125–ФЗ от 24.07.1998 г. «Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», «Положения об особенностях расследования несчастных случаев на производстве в отдельных отраслях и организациях» (Положение № 73 от 24.11.2002г.), стандартами по безопасности труда, графиком комплексных и инспекторских проверок.

В 2011 году, в соответствии с утвержденным графиком проведено 13 комплексных обследования и инспекторских проверок (в 2010г. 13). В ходе обследований и проверок было выявлено 573 несоответствий требованиям охраны труда, промышленной безопасности, промсанитарии и другой нормативно-технической документации по охране труда, в т.ч.:

- 86 не соответствия СНиП по эксплуатации зданий и сооружений;

- 29 не соответствия по работе вентиляционного оборудования;
- 118 не соответствий при эксплуатации производственного оборудования;
- 89 не соответствий ПТЭЭБ и ПБ эксплуатации электроустановок (ПОТ РМ-016-2001 г.);
- 47 нарушения при эксплуатации грузоподъемных машин и механизмов;
- 95 нарушений правил пожарной безопасности;
- 29 нарушений правил эксплуатации сосудов под давлением.

Анализ травматизма в 2011г. представлен на рис.9.

Основные причины производственного травматизма
в 2011 году

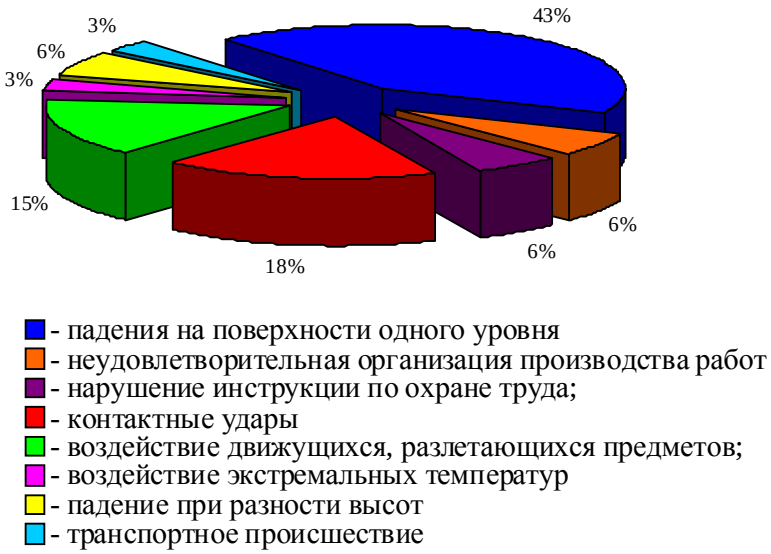


рис. 10

По результатам обследований и инспекторских проверок в подразделениях ОАО проведены дни техники безопасности, в которых принимали участие руководители подразделений ОАО, специалисты ООТиЭ, члены комиссий, проводивших обследования. По итогам обследования разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений, назначены сроки выполнения и ответственные. В 2011 году устранены 427 замечаний, остальные находятся в стадии выполнения.

В 2011г. допущено 4 несчастных случая с тяжелым исходом (в 2010г.–2). По каждому несчастному случаю проведено расследование в установленном порядке, разработаны мероприятия по устранению причин травматизма.

В целом производственный травматизм по ОАО в 2011г. снизился по сравнению с 2010г. на 21 %, но увеличился тяжелый травматизм с 2 до 4. Коэффициент частоты (Кч) учитывающий соотношение травматизма к количеству работающих, и коэффициент тяжести (Кт), показывающий соотношение количества дней нетрудоспособности к количеству травм уменьшился (2010г. 47 травм, 2 – тяжелых, 2011г. – 37 травм, 4 – тяжелых)

(Кч в 2010г -8,66, в 2011г -7,04; Кт в 2010г.-33,9, в 2011 г.-28,24).

На охрану труда израсходовано (тыс. руб.):

	в 2011г.	в 2010г.
Всего, в т.ч.	11975	17280
- приобретение спецодежды, спецобуви и СИЗ	5838	11454
- молоко	5679	5274
- сок	102	102
- мыло	356	450
- на выполнение мероприятий коллдоговора по охране труда	47184	65829

В 2011г. продолжено проведение аттестации рабочих мест по условиям труда: в ЗПС - 10 рабочих мест, в ЗПП- 60, в цехе 820 – 20, в ОП – 20, АТЦ- 20, ЦЗЛ – 25, МСЗ – 20, ССП – 5, ЭРЦ - 60 рабочих мета (240) на сумму 1 млн. 248 тыс. руб.(в 2010г. - 200 рабочих мета, на сумму 1 млн. 40 тыс. руб.).

По состоянию питьевого режима на ОАО:

Для поддержания воды хозяйственно-питьевого назначения в рамках санитарно-гигиенических требований в 2011 г выполнено:

- сатураторные установки поддерживаются в рабочем состоянии.

- приобретены и установлены установки фильтрации питьевой воды с трехступенчатой очисткой воды на сумму 110 тыс. руб.

-приобретены сменные картриджи для фильтров в необходимом для обеспечения качественной питьевой водой количестве.

- ведется лабораторный контроль за качеством питьевой воды на территории ОАО «Курганмашзавод».

- действует договор с Роспотребнадзор на периодическое проведение бактериального анализ в накопителях хоз. воды ОАО.

- ЦЗЛ раз в месяц (по графику) делает хим. анализ питьевой воды.

За счет средств Фонда социального страхования в 2011г. было получено 60 путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами.

4.7. Движение кадров и оплата труда персонала

В 2011 году на предприятии проводился очередной этап «Концепции приведения численности работающих на ОАО «Курганмашзавод» в соответствие с финансово-экономическим состоянием предприятия». Оптимизация численности, в первую очередь, была направлена на выравнивание структуры персонала: увеличение доли основных рабочих и снижение доли численности вспомогательных рабочих и РСиС.

По состоянию на 31.12.2011г. численность работающих на ОАО составляет 5104 человека, с начала 2011 г. численность работников ОАО снизилась на 492 человека (на 01.01.2011г. - 5596 чел., в 2009г. - 5402 чел.).

Всего за отчетный год на предприятие принято 516 чел., выбыло 1008 чел. (табл. 4.7.1.).

Среднемесячная заработная плата всего персонала за 2011 год составила

15 461 руб. (за 2010 год – 14 575руб.).

Таблица 4.7.1.

Движения персонала за 2009-2011г.

	За 2009 год				За 2010 год					За 2011 год				
	Всего	Рабочие		РСиС	Всего	рабочие		Уч.	РСиС	всего	Рабочие		Уч.	РСиС
		Осн.	Всп.			Осн.	Всп.				Осн.	Всп.		
Принято	439	273	104	62	1072	280	278	336	178	516	82	175	119	140
Уволено	957	348	301	308	886	360	259	50	217	1008	413	306	53	236
Коэф. текучести	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	1,8	0,2

По сравнению с 2010 годом численность сократилась на 1,0 %, производительность труда увеличилась на 26,7 %.

Рост средней заработной платы за 2011г. составил 6,1% . Основной причиной роста средней заработной платы является рост производительности труда.

Фонд оплаты труда за 2011 год по ОАО «Курганмашзавод» составил 977,7 млн. руб. (2010г. – 930,8 млн. руб.) Увеличение ФОТ по сравнению с 2010 годом на 5,0 % обусловлено ростом объемов производства.

Таблица 4.7.2.

Численность и средняя заработная плата

Категория персонала	Среднесписочная численность (чел)					Средняя зарплата (руб.)				
				Прирост, %					Темп роста, %	
	2009 год	2010 год	2011 год	2010 к 2009 г	2011 к 2010 г	2009 год	2010 год	2011 год	2010 к 2009 г	2011 к 2010 г
Всего персонала	5369	5272	5216	98,2	99,0	12003	14575	15461	121,4	106,1
в т.ч. пром. Персонал	5288	5198	5140	98,3	98,9	12040	14625	15537	121,5	106,2
- рабочих	3742	3729	3696	99,7	99,1	11220	13899	15156	123,9	109,0
в т.ч. основных рабочих	2059	2079	2079	101,0	100,0	13246	16872	18584	127,4	110,1
- РСиС	1546	1469	1444	95,0	98,3	14023	16467	16511	117,4	100,3
непромышленная группа	81	74	76	91,4	102,7	9605	11045	10322	115,0	93,5

* для сопоставимости данные по основным рабочим за 2009 год даны по тем же подразделениям, что и в 2010 - 2011 году

В качестве выплат социального характера в 2011 году общество производило выплату выходного пособия, выплачиваемое при сокращении. Всего выплачено 2,5 млн. руб. (в 2010г. пособие, выплачиваемое при сокращении составило – 1,7 млн. руб.), рост по сравнению с 2010г. на 45,0 %.

4.8. Состояние информационной базы

В 2011 году проводились работы по сопровождению промышленной эксплуатации системы автоматизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия (АФХД) «Парус» и действующего на предприятии комплекса задач (по автоматизации управления производством и подготовкой производства, планирования и расчета цен, учета труда, бухгалтерского учета

затрат, раздельного учета затрат) ООО «Информ-Стандарт» на основании заключенного договора. Основными целями автоматизации являются:

- совершенствование оперативного и бухгалтерского учета материальных и финансовых ресурсов на предприятии;
- обеспечение руководителей всех уровней аналитической отчетностью;
- снижение трудоемкости на доработку программного обеспечения.

На сегодняшний день пользователями автоматизированной системы на ОАО являются более 400 работников.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная бухгалтерская отчетность ОАО «Курганмашзавод» будет представлена на утверждение на годовое Общее собрание акционеров. Ожидаемая дата проведения Общего собрания - май-июнь 2012г.

Исполнительный директор И.В.Гиске

Главный бухгалтер Л.В.Малеева
28.03.2012г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Сведения о наличии лицензий в 2011 году

№ п/п	Виды деятельности	Номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию
1	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности	ОП-55-000668(45)	30.12.2009	29.12.2014	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
2	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-55-000672(ЖХ)	14.01.2010	13.01.2015	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
3	Эксплуатация взрывопожароопасных объектов	ВП-55-000671(ЖЗКНСХ)	30.12.2009	29.12.2014	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
4	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов	3/04760	26.02.2007	25.02.2012	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных действий
5	Осуществление медицинской деятельности в системе медицинского страхования	45-01-000021	10.08.2006	09.08.2011	Управление Росздравнадзора по Курганской обл.
6	Осуществление медицинской деятельности в системе медицинского страхования	ЛО-45-01-000734	10.08.2011	09.08.2016	Департамент здравоохранения Курганской области
7	Забор воды для промышленного водоснабжения	45-14.01.05.003-Х-ДЗИО-С-2009-00045/00	31.08.2009	30.06.2014	Отдел водных ресурсов по Курганской области
8	Водопользование (сброс очищенных сточных вод с заводских очистных сооружений)	45-14.01.05.003-Р-РСБХ-С-2009-00036/00	04.06.2009	31.03.2014	Отдел водных ресурсов по Курганской области
9	Временное разрешение на пользование животным миром	ВР 007	22.12.1997	19.08.2017	Администрация города Кургана
10	Добыча подземных вод с целью использования их для промышленных нужд	КГУ 00229 ВЭ	01.01.1997	01.01.2017	Администрация города Кургана
11	Аттестат соответствия	129/103/3-ГТ	27.07.2010	29.07.2013	НТЦ ФГУП «НПП «Гамма» г. Екатеринбург
12	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	0017428	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
13	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	0017429	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
14	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области	0017430	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.

	защиты государственной тайны				
15	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	2/14955	25.01.2006	24.01.2011	Министерство РФ по делам ГО ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий
16	Производство вооружения и военной техники	000836 ВВТ-П	05.10.2009	04.10.2014	Федеральная служба по оборонному заказу
17	Ремонт вооружения и военной техники	000837 ВВТ-Р	05.10.2009	04.10.2014	Федеральная служба по оборонному заказу
18	Осуществление общеобразовательной деятельности	А 187060	18.12.2006	18.12.2011	Главное управление образования Курганской области
19	Решение о регистрации электролаборатории	27-05-54-ЭТЛ 203	29.07.2010	28.07.2013	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
20	Удостоверение допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок	МНГ-45-000044	19.04.2008	19.04.2013	Управление государственного автодорожного надзора по Курганской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта
21	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на ж/д транспорте	Серия ПРД № 4504242	07.11.2008	06.11.2013	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
22	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения(генерирующих)	45.01.01.002.Л.000002 .10.06	16.10.2006	15.10.2011	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курганской области
23	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения(генерирующих)	45.01.01.002.Л.000002 .10.06	16.10.2011	15.10.2016	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курганской области
24	Санитарно-эпидемиологическое заключение	45.01.03.000.М.00160 3.11.10	23.11.2010	22.11.2015	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курганской области
25	Телематические услуги связи	46192	08.12.2006	07.12.2011	Федеральная служба по надзору в сфере связи
26	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	51200	05.06.2007	04.06.2012	Федеральная служба по надзору в сфере связи
27	Заключение о возможности изготовления (применения) крановой установки БРЭМ-Л	152/2280-2009-3	13.08.2009	12.08.2012	Инспекция государственного технического надзора ВС РФ
28	Свидетельство об аттестации в Единой системе оценки соответствия на объектах,	55А550647	01.06.2010	31.05.2013	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Уральский центр

	подконтрольных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору				аттестации»
29	Аттестат аккредитации аналитической лаборатории (центра)	РОСС RU 0001.512626	04.09.2009	03.09.2014	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
30	Свидетельство о состоянии измерений в лаборатории	263	21.10.2010	20.10.2011	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
31	Свидетельство о состоянии измерений в лаборатории	286	20.10.2011	19.10.2013	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
32	Приложение к свидетельству на товарный знак (знак обслуживания)	211463	01.11.2010	02.07.2020	Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам
33	Разрешение на применение технических устройств	РРС ТУ 05-1-000011	30.03.2009	29.03.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
34	Разрешение на выброс (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух	84(К)	01.01.2010	31.12.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Изменения в показателях бухгалтерского баланса за 2011 год, тыс. руб.

Строка баланса	на 31.12.2011	на 01.01.2011	Изменение (+-)
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	3 099 027	3 643 753	-544 726
Нематериальные активы, в том числе	11 012	14 387	-3 375
НМА	11 012	14 387	-3 375
неоконченные вложения в приобретение НМА	-	-	-
авансы выданные под приобретение НМА	-	-	-
Результаты исследований и разработок, в том числе	207 264	223 976	-16 712
НИОКР	197 572	213 351	-15 779
незаконченные и неоформленные НИОКР	-	-	-
авансы выданные под выполнение НИОКР	9 692	10 625	-933
Основные средства, в том числе	1 352 980	1 445 664	-92 684
основные средства	1 258 073	1 365 476	-107 403
незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	69 400	74 525	-5 125
оборудование к установке	1 644	3 890	-2 246
авансы выданные под капитальные вложения	23 863	1 773	22 090
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	3 076	7 178	-4 102
доходные вложения в материальные ценности	3 076	6 727	-3 651
незавершенные капитальные вложения в доходные вложения, включая авансы выданные	-	451	-
Финансовые вложения, в том числе	1 313 492	1 811 228	-497 736
инвестиции в дочернии общества (доля владения более 50%)	1 313 298	1 313 297	1
инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	30	6	24
инвестиции в другие организации	164	791	-627
займы выданные	-	-	-
прочие	-	497 134	-497 134
Отложенные налоговые активы	211 203	141 320	69 883
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
включая предоплаченные расходы	-	-	-
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17 021 826	16 728 895	292 931
Запасы, в том числе	5 274 692	4 818 573	456 119
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 750 470	2 081 533	-331 063
затраты в незавершенном производстве	1 446 258	1 938 682	-492 424
готовая продукция и товары для перепродажи	1 966 472	786 868	1 179 604
товары отгруженные	14 711	6 089	8 622
расходы будущих периодов	96 781	5 401	91 380
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	484 929	725 455	-240 526
Дебиторская задолженность, всего	7 842 077	6 916 991	925 086
Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	254 551	766 909	-512 358
покупатели и заказчики	13 576	13 876	-300
авансы выданные	-	-	-
прочая	240 975	753 033	-512 058

Изменения в показателях бухгалтерского баланса за 2011год.тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	7 587 526	6 150 082	1 437 444
покупатели и заказчики	2 707 084	1 741 630	965 454
авансы выданные	659 871	1 561 807	-901 936
прочая	4 220 571	2 846 645	1 373 926
Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	3 378 912	4 126 751	-747 839
займы выданные	3 378 912	4 126 751	-747 839
прочие краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	35 169	87 594	-52 425
в кассе	139	459	-320
на расчетном счете	10 884	66 308	-55 424
на валютных счетах	-	-	-
денежные эквиваленты	23 125	20 000	3 125
прочие денежные средства	1 021	827	194
Прочие оборотные активы	6 047	53 531	-47 484
включая предоплаченные расходы	3 973	53 200	-49 227
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	2 487 426	2 817 295	-329 869
Уставный капитал	167 797	167 797	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-29 371		-29 371
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	975 292	977 495	-2 203
Резервный капитал	25 170	25 170	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 348 538	1 646 833	-298 295
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8 077 692	1 412 226	6 665 466
Заемные средства, в том числе:	7 733 780	1 168 086	6 565 694
полученные кредиты	7 733 780	1 168 086	6 565 694
полученные займы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	57 655	60 194	-2 539
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства, в том числе:	286 257	183 946	102 311
поставщики и подрядчики	-	-	-
авансы полученные	-	-	-
прочие кредиторы	286 257	183 946	102 311
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9 555 735	16 143 127	-6 587 392
Заемные средства, в том числе:	3 144 180	7 068 756	-3 924 576
полученные кредиты	1 774 755	5 784 300	-4 009 545
полученные займы	1 369 425	1 284 456	84 969
Кредиторская задолженность, в том числе:	6 329 324	9 011 049	-2 681 725
поставщики и подрядчики	1 041 365	1 311 863	-270 498
авансы полученные	4 856 491	7 173 870	-2 317 379
задолженность перед персоналом организации	36 710	46 641	-9 931
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23 250	38 229	-14 979
задолженность по налогам и сборам	27 224	200 366	-173 142
прочие кредиторы	344 284	240 080	104 204
Доходы будущих периодов	20	25	-5
Оценочные обязательства	82 002	62 744	19 258
Прочие обязательства	209	553	-344
БАЛАНС	20 120 853	20 372 648	-251 795

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы — всего	**5100**	за 2011г.[1]	14 434	(47)	-	-	-	(3 375)	-	-	-	14 434	(3 422)
	5110	за 2010 г.[2]	74	(36)	14978	619	-	(11)	-	-	-	14 434	(47)
в том числе:													
Изобретение, промышленный образец, полезная модель	5101	за 2011г.[1]	1	(0,3)	-	-	-	(0,1)	-	-	-	1	(0,4)
	5111	за 2010г.[2]	1	(0,2)	-	-	-	(0,1)	-	-	-	1	(0,3)
Программа для ЭВМ, базы данных	5102	за 2011 г.[1]	296	-	-	-	-	(30)	-	-	-	296	(30)
	5112	за 2010 г.[2]	-	-	296	-	-	-	-	-	-	296	-
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2011 г.[1]	73	(47)	-	-	-	(9)	-	-	-	73	(56)
	5113	за 2010 г.[2]	73	(36)	-	-	-	(11)	-	-	-	73	(47)
Фирменное наименование	5104	за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мультимедийный продукт	5105	за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5106	за 2011г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5107	за 2011г.[1]	14 064	-	-	-	-	(3 336)	-	-	-	14 064	(3 336)
	5117	за 2010 г.[2]	-	-	14 682	619	-	-	-	-	-	14 064	-
в том числе связанные с экологической деятельностью		за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5108	за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118	за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5109	за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью		за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 3.1.1.2

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2011г.	на 31 декабря 2010г.	на 31 декабря 2009г.
Всего	5120	14 434	14 434	74
в том числе:				
Изобретение, промышленный образец, полезная модель	5121	1	1	1
Программа для ЭВМ, базы данных	5122	296	296	-
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения	5123	73	73	73
Фирменное наименование	5124	-	-	-
Мультимедийный продукт	5125	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5126	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5127	14 064	14 064	-
в том числе связанные с экологической деятельностью		-	-	-
Прочие нематериальные активы	5128	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011г.[4]	На 31 декабря 2010 г.[2]	На 31 декабря 2009 г.[5]
Всего	5130	76	10	-
в том числе:				
Изобретение, промышленный образец, полезная модель	5131	-	-	-
Программа для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	-	10	-
Фирменное наименование	5134	-	-	-
Мультимедийный продукт	5135	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5136	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5137	76	-	-
Прочие нематериальные активы	5138	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование Показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы		
			Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	**5140**	за 2011 г.[1]	14 376	(13216)	56883	(-)	(-)	(28362)	69368	(39687)
	5150	за 2010 г.[2]	-	-	14376	(-)	(-)	(13216)	14376	(13216)
в том числе:										
Результаты научно-исследовательских,	5141	за 2011 г.[1]	14376	(13216)	56883	(-)	(-)	(28362)	69368	(26484)
опытно-конструкторских и технологических работ, подлежащие правовой охране										
	5151	за 2010 г.[2]	-	-	14376	(-)	(-)	(13216)	14376	(13216)
в том числе связанные с экологической деятельностью		за 2011 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
		за 2010г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических	5142	за 2011 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-
	5152	за 2010 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью		за 2011 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
		за 2010 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	**5160**	за 2011г.[1]	222 816	50 828	(38244)	(56884)	177 583
	5170	за 2010г.[2]	138 629	140 021	(34241)	-	222 816
в том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	за 2011 г.[1]	-	-	()	-	-
	5171	за 2010 г.[2]	-	-	()	-	-
Научно-исследовательские работы по государственному контракту	5162	за 2011 г.[1]	-	-	()	-	-
	5172	за 2010 г.[2]	-	-	()	-	-
в том числе НИР связанные с экологической деятельностью		за 2011г.[1]	-	-	-	-	-
		за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5163	за 20 11 г.[1]	212191	50828	(38244)	(56884)	167891
	5173	за 2010 г.[2]	135765	125043	(34241)	(14376)	212191
Опытно-конструкторские работы по государственному контракту	5164	за 2011 г.[1]	-	-	()	-	-
	5174	за 2010 г.[2]	-	-	()	-	-
в том числе ОКР связанные с экологической деятельностью		за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-
		за 2010 г.[2]	-	-	-	-	-
Авансы выданные под выполнение НИОКР	5165	за 2011г.[1]	10625	X	X	X	9 692
	5175	за 2010 г.[2]	2864	X	X	X	10 625
Незаконченные операции	5180	за 2011г.[1]	-	-	()	-	-
по приобретению нематериальных активов — всего в том числе:	5190	за 2010 г.[2]	-	14 978	()	14 978	-
Авансы выданные под приобретение НМА	5181	за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-
	5191	за 2010г.[2]					
Незаконченные НМА связанные с экологической деятельностью		за 2011 г.[1]	-	-	-	-	-
		за 2010г.[2]	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено Амортизации [6]	Переоценка			
			Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]		Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]		Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]	Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	**5200**	За 2011г.[1]	**3821769**	**(2456293)**	**139594**	**9067**	**(8749)**	**(246679)**	**0**	**(-)**	**3952296**	**(2694223)**
	5210	За 2010г.[2]	**3776827**	**(2234088)**	**162195**	**117253**	**(38337)**	**(260542)**	**0**	**(-)**	**3821769**	**(2456293)**
в том числе:												
Жилой фонд	5201	За 2011г.[1]	26976	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	26976	(-)
	5211	За 2010г.[2]	27063	(-)	0	87	(-)	(-)	0	(-)	26976	(-)
Здания (кроме жилых)	5202	За 2011г.[1]	825652	(319543)	8736	546	(536)	(10346)	0	(-)	833842	(329353)
	5212	За 2010г.[2]	925283	(332353)	11328	110959	(32790)	(19980)	0	(-)	825652	(19 543)
Машины и оборудование	5203	За 2011г.[1]	2425047	(1721941)	117630	3572	(3572)	(226979)	0	(-)	2539105	(1945348)
	5213	За 2010г.[2]	2289876	(1531098)	137780	2610	(2483)	(193326)	0	(-)	2425046	(1721941)
в том числе		За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
связанные с экологической деятельностью		За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 2011г.[1]	39729	(33877)	605	636	(636)	(1472)	0	(-)	39698	(34713)
	5214	За 2010г.[2]	40486	(32352)	492	1249	(862)	(2387)	0	(-)	39729	(33877)
Сооружения и передаточные устройства	5205	За 2011г.[1]	450812	(340881)	9433	1344	(1306)	(5821)	0	(-)	458901	(345396)
	5215	За 2010г.[2]	450651	(300188)	162	0	(-)	(40693)	0	(-)	450813	(340881)
в том числе		За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
связанные с экологической деятельностью		За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Земельные участки	5206	За 2011г.[1]	8641	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	8641	(-)
	5216	За 2010г.[2]	0	(-)	8641	0	(-)	(-)	0	(-)	8641	(-)
Объекты природопользования, многолетние насаждения	5207	За 2011г.[1]	30	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	30	(-)
	5217	За 2010г.[2]	30	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	30	(-)
Транспортные средства	5208	За 2011г.[1]	44882	(40051)	3190	2969	(2699)	(2061)	0	(-)	45103	(39413)
	5218	За 2010г.[2]	43438	(38097)	3792	2348	(2202)	(4156)	0	(-)	44882	(40051)
Другие виды основных средств	5209	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5219	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	**5220**	За 2011г.[1]	**8944**	**(2217)**	**398**	**0**	**(-)**	**(4049)**	**0**	**(-)**	**9342**	**(6266)**
	5230	За 2010г.[2]	**0**	**(-)**	**8944**	**0**	**(-)**	**(2217)**	**0**	**(-)**	**8944**	**(2217)**
в том числе:												
Жилой фонд	5221	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5231	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Здания (кроме жилых)	5222	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5232	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Машины и оборудование	5223	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5233	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Сооружения и передаточные устройства	5224	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5234	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Земельные участки	5225	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5235	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Транспортные средства	5226	За 2011г.[1]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
	5236	За 2010г.[2]	0	(-)	0	0	(-)	(-)	0	(-)	0	(-)
Другие виды	5227	За 2011г.[1]	8944	(2217)	398	0	(-)	(4049)	0	(-)	9342	(6266)
	5237	За 2010г.[2]	0	(-)	8944	0	(-)	(2217)	0	(-)	8944	(2217)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код		На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции	**5240**	За 2011г.1	78 415	136 004	(3 782)	(139 593)	71 044
по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	**5250**	За 2010г.2	71 763	214 610	(54 404)	(153 554)	78 415
в том числе:	5241	За 2011г.1	3 890	1 137	(3 383)	-	1 644
Оборудование к установке, в том числе	5251	За 2010г.2	478	10 780	(7 368)	-	3 890
связанные с экологической деятельностью		За 2011г.1	-	-	-	-	-
		За 2010г.2	-	-	-	-	-
Приобретение земельных участков	5242	За 2011г.1	-	-	-	-	-
	5252	За 2010г.2	-	8 641	-	(8 641)	-
Приобретение объектов природопользования	5243	За 2011г.1	-	-	-	-	-
	5253	За 2010г.2	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств, в том числе	5244	За 2011г.1	72 841	11 856	-	(19 897)	64 800
	5254	За 2010г.2	69 430	60 605	(45 146)	(12 048)	72 841
материалы			-	-	-	-	-
объекты строительства связанные с экологической деятельностью		За 2011г.1	-	-	-	-	-
		За 2010г.2	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств, в том числе	5245	За 2011г.1	1 684	63 750	(399)	(60 435)	4 600
	5255	За 2010г.2	1 658	61 311	(1 890)	(59 395)	1 684
связанные с экологической деятельностью		За 2011г.1	-	-	-	-	-
		За 2010г.2	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств по лизингу	5246	За 2011г.1	-	59 261	-	(59 261)	-
	5256	За 2010г.2	197	81 914	-	(82 111)	-
Прочее	5247	За 2011г.1	-	-	-	-	-
	5257	За 2010г.2	-	-	-	-	-
Авансы выданные под капитальные вложения	5248	За 2011г.1	1 773	X	X	X	23 862
	5258	За 2010г.2	450	X	X	X	1 773
Незавершенные капитальные вложения в доходные вложения, включая авансы выданные- всего	**5260**	За 2011г.1	451	X	X	X	-
	5261	За 2010г.2	2 590	X	X	X	451

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2011г.[1]	За 2010г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	20 349	13 029
в том числе: Здания (кроме жилых)	5261	8 635	11 328
Машины и оборудование	5262	2 282	1 701
Сооружения и передаточные устройства	5263	9 432	-
в том числе повышающих экологическую безопасность: модернизация для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного процесса, внедрение и освоения новых технологий производства		-	-
и т. д.	526...	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	-	110
в том числе: Здания (кроме жилых)	5271	-	-
Машины и оборудование	5272	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5273	-	-
Хозяйственный и производственный инвентарь	527...	-	110

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.	На 31 декабря 2009г.5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	219 193	113 753	112 109
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	126 555	127 495	54 482
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	65 017	43 423	22 707
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 920 672	2 250 100	1 134 116

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные — всего	**5301**	за 2011г.	1 864 768	(53 540)	446 252	(997 004)	53 016	-	53 016	1 314 016	(524)
	5311	за 2010г.	2 585 669	(325 098)	764 489	(1 485 390)	271 558	-	271 558	1 864 768	(53 540)
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы	5302	за 2011г.	1 313 990	104	26	-	(628)		(628)	1 314 016	(524)
	5312	за 2010г.	1 315 641		118 221	(119 872)	104		104	1 313 990	104
Предоставленные займы	5303	за 2011г.				-				-	-
	5313	за 2010г.	802 619		530 525	(1 333 144)				-	-
Прочие	5304	за 2011г.	550 778	(53 644)	446 226	(997 004)	53 644		53 644	-	-
	5314	за 2010г.	467 409	(325 098)	115 743	(32 374)	271 454		271 454	550 778	(53 644)
Краткосрочные — всего	**5305**	за 2011г.	4 126 751	-	131 151	(878 990)	-	-	-	3 378 912	
	5315	за 2010г.	1 402 438	(297 525)	4 090 336	(1 366 023)	297 525	-	-	4 126 751	
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	5302	за 2011г.								-	-
	5312	за 2010г.	90 500		600 787	(691 287)				-	-
Предоставленные займы	5307	за 2011г.	4 126 751		131 151	(878 990)				3 378 912	-
	5317	за 2010г.	1 311 938	(297 525)	3 489 549	(674 736)	297 525			4 126 751	-
Прочие	5308	за 2011г.				-				-	-
	5318	за 2010г.				-				-	-
Финансовых вложений — итого	**5300**	за 2011г.	5 991 519	(53 540)	577 403	(1 875 994)	53 016	-	53 016	4 692 928	
	5310	за 2010г.	3 988 107	(622 623)	4 854 825	(2 851 413)	569 083	-	271 558	5 991 519	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011г	На 31 декабря 2010г	На 31 декабря 2009г
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	9 125	-	-
в том числе: Долговые ценные бумаги	5321	9 125	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325	-	-	-
в том числе: Долговые ценные бумаги	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
					поступления и затраты (без учета внутренних оборотов)	выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборотов запасов Между их группами (видами)		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	5400	За 20 11 г.[1]	4 818 796	(223)	21 139 960	(20 682 493)	(1 348)	-	9 540 691	5 276 263	(1 571)
		За 20 10 г.[2]	1 911 729	-	23 553 808	(20 646 741)	(223)	-	13 341 355	4 818 796	(223)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 20 11 г.[1]	2 081 756	(223)	4 829 963	(5 159 678)	(1 348)		8 652 508	1 752 041	(1 571)
	5421	За 20 10 г.[2]	825 168		7 558 241	(6 301 653)	(223)		12 951 362	2 081 756	(223)
Затраты в незавершенном производстве	5402	За 20 11 г.[1]	1 938 682		7 184 075	(7 676 499)			888 183	1 446 258	-
	5422	За 20 10 г.[2]	983 191		7 962 014	(7 006 523)			389 993	1 938 682	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	За 20 11 г.[1]	786 868		6 181 686	(5 002 082)				1 966 472	-
	5423	За 20 10 г.[2]	98 533		5 751 553	(5 063 218)				786 868	-
Товары отгруженные	5404	За 20 11 г.[1]	6 089		2 824 405	(2 815 783)				14 711	-
	5424	За 20 10 г.[2]	-		2 278 727	(2 272 638)				6 089	-
	5405	За 20 11 г.[1]	5 401		119 831	(28 451)				96 781	-
Расходы будущих периодов, в том числе	5425	За 20 10 г.[2]	4 837		3 273	(2 709)				5 401	
	5406	За 20 11 г.[1]	2 479			(1 207)				1 272	
расходы на приобретение программных продуктов	5426	За 20 10 г.[2]	4 063			(1 584)				2 479	
	5407	За 20 11 г.[1]	2 922		119 831	(27 244)				95 509	
расходы на приобретение лицензий	5427	За 20 10 г.[2]	774		3 273	(1 125)				2 922	

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[2]	На 31 декабря 20 09 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего			
в том числе:			
Сырье, материалы			
Товары для перепродажи			
Прочие запасы			
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	1 487 618	872 123	872 123
Сырье, материалы	1 487 618	872 123	872 123
Готовая продукция и товары для перепродажи			
Товары отгруженные			
Прочие запасы			

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	**5501**	за 20 11 г.[1]	766 909	-	-	-	(212 650)	-	-	(299 708)	254 551	-
	5521	за 20 10 г.[2]	17 172	-	453 163	-	(3 354)	-	-	299 708	766 909	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 11 г.[1]	13 876	-	-	-	(300)	-	-	-	13 576	-
	5522	за 20 10 г.[2]	15 338	-	836	-	(2 518)	-	-	-	13 876	-
Авансы выданные	5503	за 20 11 г.[1]		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 20 10 г.[2]	836	-	-	-	(836)	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 20 11 г.[1]	753 033	-	-	-	(212 350)	-	-	(299 708)	240 975	-
	5524	за 20 10 г.[2]	998	-	452 327			-	-	299 708	753 033	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	**5510**	за 20 11 г.[1]	6 508 846	(358 764)	5 651 001	-	(4 212 343)	(782)	- 432	-	7 946 722	(359 196)
	5530	за 20 10 г.[2]	3 596 230	(49 629)	8 789 397	-	(5 873 496)	(3 285)	(309 135)	-	6 508 846	(358 764)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 11 г.[1]	1 758 829	(17 199)	1 661 188	-	(694 858)	(61)	(815)	-	2 725 098	(18 014)
	5531	за 20 10 г.[2]	1 120 576	(2 519)	1 303 487	-	(663 508)	(1 726)	(14 680)	-	1 758 829	(17 199)
Авансы выданные	5512	за 20 11 г.[1]	1 564 664	(2 857)	344 186	-	(1 246 115)	(7)		-	662 728	(2 857)
	5532	за 20 10 г.[2]	479 266	(2 857)	1 543 099	-	(456 635)	(1 066)		-	1 564 664	(2 857)
Прочая	5513	за 20 11 г.[1]	3 185 353	(338 708)	3 645 627	-	(2 271 370)	(714)	383	-	4 558 896	(338 325)
	5533	за 20 10 г.[2]	1 996 388	(44 253)	5 942 811	-	(4 753 353)	(493)	(294 455)	-	3 185 353	(338 708)
Итого	**5500**	за 20 11 г.[1]	7 275 755	(358 764)	5 651 001	-	(4 424 993)	(782)	(432)	x	8 201 273	(359 196)
	5520	за 20 10 г.[2]	3 613 402	(49 629)	9 242 560	-	(5 876 850)	(3 285)	(309 135)	x	7 275 755	(358 764)

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.[4]		На 31 декабря 20 10 г.[2]		На 31 декабря 20 09 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: Расчеты с покупателями и	5541	33 236	26 784	567 001	553 624	689 141	688 732
Авансы выданные	5542	188 573	185 698	1 092 608	1 092 608	9 251	
Прочая	5543	15 855	15 855	412 893	412 893	515	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	**5551**	за 20 11 г.[1]	1 352 032	7 023 687	-	(398 732)	-	43 050	8 020 037
	5571	за 20 10 г.[2]	1 292 050	1 179 048	-	(13 987)	-	(1 105 079)	1 352 032
в том числе: Кредиты	5552	за 20 11 г.[1]	1 168 086	6 964 426	-	(398 732)	-	-	7 733 780
	5572	за 20 10 г.[2]	898 208	1 173 504	-	(13 987)	-	(889 639)	1 168 086
Займы	5553	за 20 11 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 20 10 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 20 11 г.[1]	183 946	59 261	-	-	-	43 050	286 257
	5574	за 20 10 г.[2]	393 842	5 544	-	-	-	(215 440)	183 946
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	**5560**	за 20 11 г.[1]	16 079 805	4 967 599	-	(11 525 829)	(5 021)	(43 050)	9 473 504
	5580	за 20 10 г.[2]	6 740 891	17 928 821	-	(9 638 624)	(6 322)	1 055 039	16 079 805
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 11 г.[1]	1 311 863	899 823	-	(1 165 983)	(4 338)	-	1 041 365
	5581	за 20 10 г.[2]	552 295	1 254 019	-	(489 976)	(4 475)	-	1 311 863
Авансы полученные	5562	за 20 11 г.[1]	7 173 870	315 020	-	(2 632 261)	(138)	-	4 856 491
	5582	за 20 10 г.[2]	1 288 687	7 171 764	-	(1 285 041)	(1 540)	-	7 173 870
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 11 г.[1]	38 229	23 250	-	(38 229)	-	-	23 250
	5583	за 20 10 г.[2]	42 213	38 229	-	(42 213)	-	-	38 229
Расчеты по налогам и сборам	5564	за 20 11 г.[1]	200 366	27 224	-	(200 366)	-	-	27 224
	5584	за 20 10 г.[2]	47 572	200 366	-	(47 572)	-		200 366
Кредиты	5565	за 20 11 г.[1]	5 784 300	2 023 313	-	(6 032 858)	-	-	1 774 755
	5585	за 20 10 г.[2]	2 753 822	3 466 923	-	(1 326 084)	-	889 639	5 784 300
Займы	5566	за 20 11 г.[1]	1 284 456	1 276 383	-	(1 191 414)	-	-	1 369 425
	5586	за 20 10 г.[2]	1 134 908	2 622 687	-	(2 473 139)	-	-	1 284 456
Прочая	5567	за 20 11 г.[1]	286 721	402 586	-	(264 718)	(545)	(43 050)	380 994
	5587	за 20 10 г.[2]	921 394	3 174 833	-	(3 974 599)	(307)	165 400	286 721
Итого	5550	за 20 11 г.[1]	17 431 837	11 991 286	-	(11 924 561)	(5 021)	-	17 493 541
	5570	за 20 10 г.[2]	8 032 941	19 107 869	-	(9 652 611)	(6 322)	(50 040)	17 431 837

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[2]	На 31 декабря 20 09 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	690 493	663 173	-
Авансы полученные	5592	22 509	157 394	-
Прочая	5593	7 263	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 11 г.[1] составляется втыс. рублей	За 20 12 г.[2]
Материальные затраты	5610	3 940 088	6 301 986
Расходы на оплату труда	5620	985 172	936 748
Отчисления на социальные нужды	5630	338 197	251 538
Амортизация	5640	254 234	262 689
Прочие затраты	5650	1 671 774	1 078 396
Итого по элементам	5660	7 189 465	8 831 357
Изменение остатков незавершенного производства, РБП, резерва.(прирост	5670	(741 664)	(2 203 888)
Итого расходов по обычным видам деятельности	5680	6 447 801	6 627 469

Проверка с ОПУ: корректировки

Себестоимость проданных товаров, отраженных в составе стр. 020 ОПУ	6000	202 540
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):незавершенного производст	6100	492 424
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):товаров отгруженных счет 4	6200	(8 622)
Управленческие расходы в ОПУ	6300	269 674
Коммерческие расходы в ОПУ	6400	835 133
увеличение/уменьшения остатков ГП на складе счет 43	6500	(1 175 308)
использование ГП для собственных нужд	6600	13 881
Перевыставляемые услуги (прочие расходы), отражаемые в составе стр. 020	6700	11 321
Прочие расходы, отражаемые в составе стр. 020 ОПУ	6800	407
Расходы списываемые на целевое финансирование	6900	5 390
ИТОГО:	7000	**5 576 828**

Строка 7000 = строке 020 ОПУ

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства — всего	**5700**	62 744	164 357	(144 862)	(237)	82 002
в том числе:						
Обязательства по гарантийно-сервисному обслуживанию	5701	25 407	26 475	(22 459)	(237)	29 186
долгосрочное обязательство	5711	-	X	X	X	-
краткосрочное обязательство	5712	25 407	X	X	X	29 186
Обязательство по отпускам	5702	37 144	130 182	(122 209)	-	45 117
Обязательство под судебные разбирательства	5703	193	7 700	(194)	-	7 699
Прочее	5704					

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[2]	На 31 декабря 20 09 г.[5]
Полученные — всего	5800	-	-	-
в том числе: Поручительства	5801	-	-	-
Залоги	5802	-	-	-
Выданные — всего	5810	60 640 088	31 064 671	25 370 850
в том числе: Поручительства	5811	50 246 252	20 493 200	19 731 946
Залоги	5812	10 393 836	10 571 471	5 638 904

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 11 г.[1]		За 20 10 г.[2]	
Получено бюджетных средств — всего		5900	31 861		25 271	
в том числе: на текущие расходы		5901	31 861		25 271	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего	20 11 г.[1]	5910	-	-	-	-
	20 10 г.[2]	5920	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Возрастной состав оборудования ОАО «Курганмашзавод»
за период с 01.01.2009 по 31.12.2011 гг.

Наименование оборудования	Всего оборудования, ед.	в том числе ед. / %			
		до 5 лет	от 5 до 10 лет	от 10 до 20 лет	от 20 лет
Металлорежущее *15-20 лет	на 1.01.2009г.=4316	19/0,4	45/1,1	713/16,5	3539/82,0
	на 1.01.2010г.=4279	12/0,3	45/1,1	575/13,4	3647/85,2
	на 1.01.2011г.=4277	11/0,2	22/0,5	468/10,9	3776/88,3
	на 1.01.2012г.=4276	10/0,2	14/0,3	405/9,5	3847/90,0
Кузнечно- прессовое *13 лет	на 1.01.2009г.=538	3/0,6	11/2,0	89/16,5	435/80,9
	на 1.01.2010г.=530	1/0,2	13/2,5	70/13,2	446/84,1
	на 1.01.2011г.=530	1/0,2	13/2,5	70/13,2	446/84,1
	на 1.01.2012г.=531	-	5/0,9	44/8,3	482/90,8
Литейное *10 лет	на 1.01.2009г.=74	-	3/4,1	28/37,8	43/58,1
	на 1.01.2010г.=73	-	2/2,7	26/35,6	45/61,7
	на 1.01.2011г.=73	-	2/2,7	18/24,6	53/72,6
	на 1.01.2012г.=72	-	1/1,14	15/20,8	56/77,8
Дерево-обрабатывающее *12 лет	на 1.01.2009г.=145	4/2,8	15/10,3	32/22,1	94/64,8
	на 1.01.2010г.=145	1/0,7	17/11,7	29/20,0	98/67,6
	на 1.01.2011г.=143	1/0,7	10/7,0	25/17,5	107/74,8
	на 1.01.2012г.=143	1/0,7	7/4,9	27/18,9	108/75,5
Гальваническое *7 лет	на 1.01.2009г.=103	4/3,9	1/1,0	6/5,8	92/89,3
	на 1.01.2010г.=105	4/3,8	1/1,0	6/5,7	94/89,5
	на 1.01.2011г.=105	-	3/2,9	7/6,7	95/90,5
	на 1.01.2012г.=105	-	4/3,8	6/5,7	95/90,5
Термическое *10 лет	на 1.01.2009г.=294	9/3,1	11/3,7	34/11,6	240/81,6
	на 1.01.2010г.=279	7/2,5	11/3,9	20/7,2	241/86,4
	на 1.01.2011г.=279	7/2,5	7/2,5	20/7,2	245/87,8
	на 1.01.2012г.=279	5/1,8	7/2,5	19/6,8	248/88,9
Сварочное *6-8 лет	на 1.01.2009г.=1010	67/6,6	48/4,8	553/54,8	342/33,8
	на 1.01.2010г.=1010	65/6,4	50/4,9	543/53,8	352/34,9
	на 1.01.2011г.=1006	63/6,3	20/2,0	280/27,8	643/63,9
	на 1.01.2012г.=1028	72/7,0	43/4,2	256/24,9	657/63,9
ИТОГО:	**на 1.01.2009г.=6480**	**106/1,6**	**134/2,1**	**1455/22,5**	**4785/73,8**
	на 1.01.2010г.=6421	**90/1,4**	**139/2,2**	**1269/19,8**	**4923/76,6**
	на 1.01.2011г.=6413	**83/1,3**	**77/1,2**	**888/13,8**	**5365/83,7**
	на 1.01.2012г.=6434	**88/1,4**	**81/1,3**	**772/11,9**	**5493/83,7**
Подъемно-транспортное	на 1.01.2011г.=1031	-	20/1,9	117/11,3	894/86,7
	на 1.01.2012г.=1035	-	14/1,4	76/7,3	945/91,3
Прочее	на 1.01.2011г.=550	47/8,5	63/11,5	186/33,8	254/46,2
	на 1.01.2012г.=540	18/3,3	95/17,6	162/30,0	265/49,1
Всего (с уч. вспомогательного)	**на 01.01.2011г.=7994**	**130/1,6**	**160/2,0**	**1191/14,9**	**6513/81,5**
	на 1.01.2012г.=8009	**106/1,3**	**190/2,3**	**1010/12,8**	**6703/83,6**

* - нормативный срок амортизации видов технологического оборудования.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

"Долгосрочные финансовые вложения" ОАО «Курганмашзавод»

№	Наименование организации	Дата вложения	Сальдо					
			31.12.2009, руб.	% УК	31.12.2010, руб.	% УК	31.12.2011, руб.	% УК
1.	**"Инвестиции в дочерние общества"**							
1.1.	ООО "Волгоградская машиностроительная компания "ВгТЗ" г. Волгоград	23.09.2009	890 150 000	100	890 150 000	100	890 150 000	100
1.2.	ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей" г. Липецк	22.08.2009	420 147 331	100	420 147 331	100	420 147 331	100
1.3.	ОАО "СКБМ" г. Курган	01.12.2005	2 916 137	65,18	2 916 137	65,18	2 916 137	65,18
1.4.	ЗАО "Курганмашинвест" г.Москва	01.08.2001	84 093	84	84 093	84	84 093	84
	Итого		**1313297560**		**1313297560**		**1313297560**	
2.	**"Инвестиции в зависимые общества"**							
2.1.	"ОСОС Врутки" Словакия	01.07.1992	785	29,2	785	29,2	785	29,2
2.2.	Курган ООО "Союзобщепит"	29.05.2007	2 400	24	2 400	24	2 400	24
2.3.	Курган ООО "Курганмашобщепит-сервис"	29.05.2007	2 400	24	2 400	24	2 400	24
2.4.	ООО "МИКОНТ", г. Чебоксары	28.01.2011					25 000	25
	Итого		**5 585**		**5 585**		**30 585**	
3.	**"Инвестиции в другие организации"**							
3.1.	АКБ "Курганпромбанк" (ОАО) г. Курган	01.02.1992	602 248	0,73	602 248	0,73	602 248	0,73
3.2.	АК Сберегательный банк РФ (ОАО), г. Москва	31.03.1991	84	-	104 180	-	79 400	-
3.3.	ООО "Линкос" г. Курган	01.01.1996	30 000	15,79	30 000	15,79	30 000	15,79
3.4.	ОАО "АКИБ "Курган" г. Курган	01.05.1999	1 651 980	1,5				
3.5.	ОАО" Региональная Инвестиционная Корпорация" г. Курган	01.07.1994	50 000	2,87	50 000	2,87	50 000	2,87
3.6.	ООО "Оборонинформ сервис" г. Москва	01.02.2005	200	2	200	2	200	2
3.7.	ООО "Дворец культуры машиностроителей"	23.01.2006	1 800	18	1 800	18	2 400	20
3.8.	ООО "Спортивный клуб "Зауралец"	23.01.2006	1 800	18	2 400	20	2 400	20
	Итого		**2 338 112**		**790 828**		**766 648**	

4.	**"Прочие долгосрочные финансовые вложения"**							
4.1.	ООО "Курганмашзавод-Финанс"	14.07.2008	16 710 000					
4.2.	ООО "Промтрактор-Финанс"	22.06.2009	450 699 000		550 778 000			
	Итого		**467 409 000**		**550 778 000**			
5.	**"Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев"**							
5.1.	Москва ОАО "Агромашхолдинг"	034/03/01 от 31.03.09	510 287 009	16,5				
5.2.	Волгоград ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ВОЛГОГРАДСКИЙ ТРАКТОР"	034/03/02 от 31.03.09	292 331 580	16,5				
	Итого		**802 618 589**					
	ВСЕГО:		**2585668846**		**1983092096**		**1314094793**	

Готовые изделия по состоянию на 31.12.2011г.

руб.

Наименование	Контракт	Количество	Цена без НДС	Цена с НДС	Стоимость по контракту
БМП-3*	Т-115 от 13.04.2007	*	*	*	403 808 981,10
БМП-3К	Т-115 от 13.04.2007	*	*	*	40 533 100,00
БРЭМ-Л	Т-116 от 13.04.2007	*	*	*	68 087 890,00
БМП-3К	Т-20 от 12.03.2010	*	*	*	79 373 200,00

Объем встречных обязательств по государственным контрактам Т-20 от 12.03.2010г., Т-115 от 13.04.2007г., Т-116 от 13.04.2007г.

Контракт	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2011г.	
			Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
Т-20 от 12.03.2010	142336,1	2094661,9		1952325,8
Т-115 от 13.04.2007	25557,0	298424,7		272867,7
Т-116 от 13.04.2007	-	54470,3		54470,3
ИТОГО	197893,0	2447556,9		2279663,8

*- в соответствии с принятым МО РФ решением о проведении инспекционных испытаний одно изделие доработано и отгружено на испытания

Информация по отчетным сегментам за 2011г.

Информация по операционным сегментам

тыс.руб.

Показатели	Спецпродукция				Гражданская продукция и		Прочая	Итого
	Экспорт поставки	в т.ч. МО	Внутренние поставки	в т.ч. МО	Экспорт	Внутренние поставки		
1	2	*	3	4	5	6	7	8
Финансовый результат	*	*	*	*	5 368	185 311	22 407	552 197
Выручка от продаж	*	*	*	*	134 576	2 721 636	300 826	*
Расходы по продажам	*	*	*	*	129 208	2 536 325	267 204	*
Валовая прибыль	*	*	*	*	129 208	2 536 325	33 622	1 657 004
Коммерческие расходы	*	*	*	*	129 208	2 536 325	0	*
Управленческие расходы	*	*	*	*	129 208	2 536 325	11 215	*
Активы	*	*	*	*	135 976	3 352 809	836 662	*
Обязательства	*	*	*	*	119 177	2 938 575	733 294	2 006 314
Вложения в основные средства и нематериальные активы	*	*	*	*	26 873	662 613	165 349	*
Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	*	*	*	*	18 275	450 607	112 445	*

Информация по географическим сегментам, выделенным, исходя из общности правил валютного контроля

тыс.руб.

Показатели	Географические сегменты		
	Продажи на экспорт	Внутренние поставки	Итого
Выручка от продаж	*	1 879 758	*
Балансовая величина активов	*	5 228 013	*
Вложения в основные средства и нематериальные активы	*	1 033 208	*

Информация по отчетным сегментам за 2011г.

Информация по операционным сегментам

тыс.руб.

Показатели	Спецпродукция				Гражданская продукция и ТНП		Прочие продажи в т.ч. услуги			Итого
	Экспорт поставки	в т.ч. Гос.контракт	Внутренние поставки	в т.ч. ГОЗ	Экспорт	Внутренние поставки	Экспорт услуги	Внутренние поставки	в т.ч. ГОЗ	
1	2	3	4	5	6	7	*	8		9
Финансовый результат	*	*	*	*	3 264	10 707	*	22 407	*	552 197
Выручка от продаж	*	*	*	*	48 891	1 205 519	*	300 826	*	*
Расходы по продажам	*	*	*	*	45 627	1 194 812	*	267 204	*	*
Валовая прибыль	*	*	*	*	3 264	10 707	*	33 622	*	1 657 004
Коммерческие расходы	*	*	*	*	4 475	32 833	*	0	*	*
Управленческие расходы	*	*	*	*	1 823	44 941	*	11 215	*	*
Активы	*	*	*	*	135 976	3 352 809	*	836 662	*	*
Обязательства	*	*	*	*	119 177	2 938 575	*	733 294	*	17 633 198
Вложения в основные средства и нематериальные активы	*	*	*	*	26 873	662 613	*	165 349	*	*
Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	*	*	*	*	18 275	450 607	*	112 445	*	*

Информация по географическим сегментам, выделенным, исходя из общности правил валютного контроля

тыс.руб.

Показатели	Географические сегменты		
	Продажи на экспорт	Внутренние поставки	Итого
Выручка от продаж	*	1 879 758	*
Балансовая величина активов	*	5 228 013	*
Вложения в основные средства и нематериальные активы	*	1 033 208	*

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства

Истец/заявитель	Предмет иска	Сумма иска. тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявления суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности)
Министерство обороны РФ	исполнение гос.контракта	1 382 952 – неустойка 283 478 – проценты Расторжение госконтракта	-	иск спорный
Министерство обороны РФ	исполнение гос.контракта	96 197 расторжение госконтракта	-	иск спорный
Министерство обороны РФ	исполнение гос.контракта	2 071 174 Расторжение госконтракта	-	иск спорный

ПРИЛОЖЕНИЕ 10

Список связанных сторон

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связаанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физич. лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанного лица в уставном капитале акционерного общества, %
2	3	4	5	6
Machinery&Industrial Group N. V.	Strawinskylaan 3105 Atrium, 1077 ZX Amsterdam	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал акционерного общества	19.03.2009г.	55,3632
Андреев Валентин Григорьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.06.2011г.	-
Баков Альберт Владимирович (председатель)	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.06.2011г.	-
Болотин Михаил Григорьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа управляющей компании ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.06.2011г. 18.09.2006г.	-
Божко Александр Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.06.2011г.	-
Бочкарев Олег Иванович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	23.06.2011г.	-
Бухтояров Александр Иванович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	23.06.2011г.	-
Емельянов Александр Александрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	23.06.2011г.	-
Сапелин Андрей Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	23.06.2011г.	-
Ярмолович Валерий Иосифович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.06.2011г.	-

Список связанных сторон

Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	640000, Российская Федерация, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Лицо имеет право распоряжаться более чем 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	06.02.2000г.	13,9344
Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»	428000, Россия, Чувашская республика, г. Чебоксары, пр.Мира, д.1	Управляющая организация осуществляет деятельность по управлению обществом в качестве его единоличного исполнительного органа	18.09.2006г.	-
ОСОС Врутки а.о.	1.cs.btigady c.5 03861 Vrutky Slovensky republika	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	17.07.1992г.	29,20
Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения»	640000, Российская Федерация, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	06.02.2000г.	65,18
ЗАО «Курганмашинвест»	103000, Россия, г. Москва, ул. Щепкина, д.42	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	12.2007 г.	84,00
ООО «Союзобщепит»	640027,Россия, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	29.05.2007г.	24,00
ООО «Кургамашобщепит-сервис»	640027, Россия, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	29.05.2007г.	24,00
ООО «Липецкий завод гусеничных тягачей»	398006, Россия, г. Липецк, ул.Краснозаводская, д.1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.08.2009г.	100,00
ООО «Волгоградская машиностроительная компания «ВгТЗ»	400006, Волгоградская обл., г.Волгоград, пл.Дзержинского, д.1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.09.2009г.	100,00
Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	428000, г.Чебоксары, пр.Мира, д.1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	23.03.2011г.	25,00
ООО «Дворец культуры машиностроителей	640000, Россия, г.Курган, ул.К.Маркса, 70	Акционерное общество имеет право распоряжаться 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	II кв. 2010г.	20,00
ООО «Спортивный клуб «Зауралец»	640027, Россия, пр.Машиностроителей, 17	Акционерное общество имеет право распоряжаться 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	II кв. 2010г.	20,00
ОАО «Научно-	127411, Российская	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего	26.05.2010г.	

Список связанных сторон

исследовательский институт стали»	Федерация, г.Москва, ул.Дубнинская, дом 81а	количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица		
Открытое акционерное общество «Чебоксарский агрегатный завод»	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Мира, д.1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.09.2006г.	
Открытое акционерное общество «Промтрактор»	Чувашская республика, г. Чебоксары, ул. Хузангая, д.26Б	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.09.2006г.	
Общество с ограниченной ответственностью «Чебоксарский завод промышленного литья» (ООО «Промтрактор-Промлит»)	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.08.2006г.	
Открытое акционерное общество «ЧЕТРА-Промышленные машины»	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.101	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	07.09.2006г.	
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА – Комплектующие и запасные части»	Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Мира, д.1	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.01.2007г.	
Открытое акционерное общество «Красноярский завод комбайнов»	Россия, г.Красноярск, ул.Профсоюзов, д.3	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.12.2006г	
Закрытое акционерное общество «Промтрактор – Вагон»	Чувашская республика, г. Канаш, ул. Ильича, д.1А	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2006г.	
Открытое акционерное общество «Тракторная компания «ВгТЗ»	Россия, г. Волгоград, пл. Дзержинского, д.1	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.08.2007г.	
Общество с ограниченной ответственностью «Онежский тракторный завод»	Россия, г. Петрозаводск, проезд Тидена, 1	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.03.2008г.	
Общество с ограниченной ответственностью «Зауральский кузнечно-литейный завод»	Россия, г. Курган, пр. Машиностроителей, 17	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.03.2008г.	
Открытое акционерное общество «Красноярский завод лесного машиностроения»	Россия, г. Красноярск, ул. Красной Звезды, 1	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.03.2008г.	
Общество с ограниченной ответственностью «Владимирский моторо-	Россия, 600000, г. Владимир, ул. Тракторная, 43	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.09.2008г.	

тракторный завод»				
Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Промышленных машин»	Чувашская республика, 428028, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, 107	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	14.05.2009г.	
Общество с ограниченной ответственностью «Агромашхолдинг»	Россия, 121099, г. Москва, Новинский бульвар, 11	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.08.2009г.	
Открытое акционерное общество «Липецкое торгово-промышленное объединение»	Россия, 398006, г. Липецк, ул. Краснозаводская, 1	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.05.2010г.	
Закрытое акционерное общество «Комплексное обеспечение»	Россия, 121099, г. Москва, Новинский бульвар, 11	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	10.06.2010г.	
Открытое акционерное общество «САРЭКС»	430001, Саранск, ул.Пролетарская, д.126а	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.02.2011г.	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 10

Таблица 3.7.1

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Объем совершенных операций (без НДС), тыс. руб.
Предоставление займов : всего	5300	130 000
в том числе:		
Москва ЗАО "Комплексное обеспечение"		130 000
Получено займов: всего	5500	278 481
в том числе:		
Чебоксары ООО "Промтрактор-Вагон"		206 560
Москва ООО "Промтрактор-Финанс"		71 921
Приобретение продукции, товаров, основных средств: всего	5550	**959 275 032**
в том числе:		
Чебоксарский завод силовых агрегатов ООО		295 393
Курганмашобщепит-сервис ООО		3 347 974
Союзобщепит ООО		3 208 077
Комплексное обеспечение ЗАО		464 839 917
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		2 697 939
Промтрактор-Вагон ЗАО		248 068
Четра-КЗЧ ООО		383 134
ВМТЗ (Судогда) ООО		1 654 760
ВМК ВгТЗ ООО		27 477 020
ЗКЛЗ ООО		398 916 821
ПО Алтайский моторный завод ОАО		497 034
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		2 263 320
Тракторная компания ВгТЗ ОАО		1 025 693
САРЭКС ОАО		216 984
НИИ Стали ОАО		16 815 296
Промтрактор ОАО		13 163 987
ЧЕТРА-ПМ ОАО		6 109 000
Ремэкс ООО		15 403 944
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		18 224
Промтрактор-Промлит ООО		692 447
Приобретение услуг: всего	5551	**253 927 573**
в том числе:		
Сервис промышленных машин ООО		14 882 361
СКБМ ОАО		62 361 822
ЗКЛЗ ООО		21 553 146
ККУ Концерн Тракторные заводы		75 000 855
Промтрактор ОАО		724
Ремэкс ООО		3 532 146
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		139 597
Информ-Стандарт ООО		2 326 608
Союзобщепит ООО		1 141 298

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Объем совершенных операций (без НДС), тыс. руб.
Концерн Тракторные заводы ООО		2 522 034
Четра-КЗЧ ООО		133 742
СКБМ ОАО		25 897
ЗКЛЗ ООО		7 634 759
Информ Стандарт Софт ООО		22 646 995
ККУ Концерн Тракторные заводы		10 940 445
Промтрактор ОАО		38 828
Энергопромбанк КБ (ООО)		250 010
Мост ЗАО		3 227 542
Союзобщепит ООО		352 521
Четра-КЗЧ ООО		50 847
СКБМ ОАО		2 359 130
ККУ Концерн Тракторные заводы		19 679 075
НИИ Стали ОАО		45 103
Научно - технический музей истории трактора НУК		10 824
Информ-Стандарт ООО		15 279
Информ Стандарт Софт ООО		836 215
ККУ Концерн Тракторные заводы		2 219 770
Прочие расходы: всего	5552	
в том числе:		
Приобретение НИОКР: всего	5553	**22 717 902**
в том числе:		
СКБМ ОАО		22 717 902
Продажа продукции, товаров: всего	5501	**1 315 084 244**
в том числе:		
Четра-Форест ООО (бывший ВгТЗ Холдинг)		4 402 639
Агромашхолдинг ООО		363 385 524
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		4 579 479
Промтрактор-Вагон ЗАО		19 766
Четра-КЗЧ ООО		343 822 976
Онежский тракторный завод ООО		1 039 518
ВМК ВгТЗ ООО		11 023 274
ЗКЛЗ ООО		162 473 588
ПО Алтайский моторный завод ОАО		7 423 857
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		4 849 458
САРЭКС ОАО		1 335 571
НИИ Стали ОАО		461 242
Промтрактор ОАО		8 858 075
ЧЕТРА-ПМ ОАО		293 675 939
Ремэкс ООО		400 854
ЧЕТРА-Восток ООО		47 874 325
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		59 458 159
Продажа работ, услуг: всего	5502	**283 672 664**
в том числе:		
Сервис промышленных машин ООО		846 843

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Объем совершенных операций (без НДС), тыс. руб.
Чебоксарский завод силовых агрегатов ООО		71 791
Курганмашобщепит-сервис ООО		629 719
Союзобщепит ООО		624 698
Комплексное обеспечение ЗАО		7 215
Агромашхолдинг ООО		29 421
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		356 888
Промтрактор-Вагон ЗАО		364 689
Четра-КЗЧ ООО		2 866 916
СКБМ ОАО		83 741 746
Онежский тракторный завод ООО		71 791
ВМК ВгТЗ ООО		713 741
ЗКЛЗ ООО		143 825 000
ПО Алтайский моторный завод ОАО		97 759
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		71 791
Тракторная компания ВгТЗ ОАО		71 791
Информ Стандарт Софт ООО		743 065
ККУ Концерн Тракторные заводы		2 350 840
САРЭКС ОАО		59 826
Промтрактор ОАО		219 807
ЧЕТРА-ПМ ОАО		536 269
Промтрактор-Промлит ООО		1 391 196
Литий ООО		162 917
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		43 816 945
Продажа материалов, основных средств и других активов: всего	5503	**59 896 344**
в том числе:		
Комплексное обеспечение ЗАО		558 583
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		146 984
Четра-КЗЧ ООО		102 736
ВМТЗ (Судогда) ООО		42 845
ВМК ВгТЗ ООО		893 402
ЗКЛЗ ООО		22 930 776
ПО Алтайский моторный завод ОАО		90 305
Тракторная компания ВгТЗ ОАО		413 986
САРЭКС ОАО		217 154
Промтрактор ОАО		4 497 081
Литий ООО		28 903 106
Ремэкс ООО		876 011
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		223 375
Прочие доходы: всего	5504	**2 032 490**
в том числе:		
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		159 512
Четра-КЗЧ ООО		46 136
ВМК ВгТЗ ООО		687 644
ПО Алтайский моторный завод ОАО		231 102

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Объем совершенных операций (без НДС), тыс. руб.
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		908 096
Проценты к уплате: всего	5505	3 283
в том числе:		
Липецк ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей"		1 233
Чебоксары ООО "Промтрактор-Вагон"		2 050
Проценты к получению: всего	5531	188 297
в том числе:		
Чебоксары ООО "Ремекс"		21 265
Москва ООО "Бизнес-Тандем"		17 958
Волгоград ОАО "Тракторная компания "ВГТЗ"		16 497
Волгоград ООО "ТД "Волгоградский трактор"		57 762
Чебоксары ОАО "ЧЕТРА - Промышленные машины"		10 733
Курган ООО "ЗКЛЗ"		1 308
Красноярск ОАО ПО "Красноярский завод комбайнов"		9 091
Чебоксары "ОАО "Промтрактор"		5 017
Красноярск ОАО "Краслесмаш"		1 950
Чебоксары ОАО "ЧЕТРА - Комплектующие и запасные части"		37 020
Владимир ООО "Зона регулируемого развития ВТЗ"		8 964
Москва ОАО "НИИ "Стали"		732

Таблица 3.7.2

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами, руб.

Наименование связанной стороны	код	Характер отношений - вид контрагента (дочерняя, ассоциированная, СП, связанная компания)	Остаток на конец периода		
			по операциям с дочерними компаниями	по операциям с ассоциированными компаниями и СП	по операциям с прочими связанными сторонами
Дебиторская задолженность, всего	5500		**4 568 455 594**		
Расчеты с покупателями и заказчиками: всего	5501		**554 756 476**	**978 185**	**1 451 446**
в том числе:					
Агромашхолдинг ООО		дочерняя	1 304 492		
Промтрактор-Вагон ЗАО		дочерняя	1 684 808		
Четра-КЗЧ ООО		дочерняя	749 217		
Онежский тракторный завод ООО		дочерняя	803 802		
ПО Алтайский моторный завод ОАО		дочерняя	10 758 784		
Тракторная компания ВгТЗ ОАО		дочерняя	3 633 457		
Информ Стандарт Софт ООО		связанная			75 383
Промтрактор ОАО		дочерняя	1 063 248		
Ремэкс ООО		дочерняя	327 465		
Четра-Форест ООО (бывший ВгТЗ Холдинг)		дочерняя			103 275
Союзобщепит ООО		ассоциированная		697 597	
Краслесмаш ОАО		дочерняя	375 071		
Торговый дом Волгоградский трактор ООО		дочерняя	59 000		
Промтрактор-Промлит ООО		дочерняя	4 885		
Литий ООО		дочерняя	2 157 471		
Курганмашобщепит-сервис ООО		ассоциированная		280 588	
СКБМ ОАО		дочерняя	60 623 778		
ВМК ВгТЗ ООО		дочерняя	2 498 821		
ЗКЛЗ ООО		дочерняя	306 541 620		

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Характер отношений - вид контрагента (дочерняя, ассоциированная, СП, связанная компания)	Остаток на конец периода		
			по операциям с дочерними компаниями	по операциям с ассоциированными компаниями и СП	по операциям с прочими связанными сторонами
САРЭКС ОАО		связанная			1 009 654
ЧЕТРА-ПМ ОАО		дочерняя	255 074		
Сервис промышленных машин ООО		дочерняя	110 123		
Комплексное обеспечение ЗАО		дочерняя	78 196		
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		дочерняя	16 519 290		
ВМТЗ (Судогда) ООО		связанная			50 557
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		дочерняя	53 280 732		
Липецкое торгово-промышленное объединение ОАО		дочерняя	252 839		
ЧЕТРА-Восток ООО		связанная	212 577		212 577
ККУ Концерн Тракторные заводы		дочерняя	153 721		
Чебоксарский завод силовых агрегатов ООО		дочерняя	14 119		
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		дочерняя	90 200 463		
Векселя полученные: всего	5502		412 325		
в том числе:					
ОАО "ТПР "ВгТЗ"		дочерняя	118 732		
ООО "КТЗ"		дочерняя	293 593		
Авансы выданные: всего	5503		**257 582 513**		**859 397**
в том числе:					
Краслесмаш ОАО		дочерняя	48 500		
Информ-Стандарт ООО		связанная			334 674
Ремэкс ООО		дочерняя	690		
Комплексное обеспечение ЗАО		дочерняя	243 041 553		
СКБМ ОАО		дочерняя	140 000		
ВМК ВгТЗ ООО		дочерняя	13 387 292		
Промтрактор ОАО		дочерняя	458 553		
Энергопромбанк КБ (ООО)		связанная			500
НИИ Стали ОАО		связанная			524 223
Промтрактор-Промлит ООО		дочерняя	505 925		
Беспроцентные займы выданные: всего	5504		720 257		503 709
в том числе:					
Курган ОАО "СКБМ"		дочерняя	252 666		
Чебоксары ООО "Индустриальный лизинг"		связанная			355 708
ОАО "ПО "Алтайский моторный завод"		дочерняя	149 525		
ООО "Липецкий завод гусеничных тягочей"		дочерняя	205 000		
Чебоксары ОАО "Чебоксарский агрегатный завод"		дочерняя	105 266		
Москва ООО "Агромашхолдинг"		дочерняя	7 800		
Владимир ОАО "Владимирский моторо-тракторный завод"		связанная			126 933
Владимир ОАО "Владимирский трактор"		связанная			21 068
Задолженность по процентам по фин.вложениям: всего	5505		577 163		73 475
в том числе:					
КБ "Энергопромбанк"(ООО)		связанная			7
ОАО "Агромашхолдинг"		дочерняя	91 111		
ОАО "Владимирский моторо-тракторный завод"		связанная			15 757
ОАО "Владимирский трактор"		связанная			11 065
ОАО "Краслесмаш"		дочерняя	2 813		
ОАО "ПО "Алтайский моторный завод"		дочерняя	13 548		
ОАО "ПО "КЗК"		дочерняя	27 086		
ОАО "Тракторная компания "ВГТЗ"		дочерняя	46 559		
ОАО "Четра - Промышленные машины"		дочерняя	32 499		
ОАО"НИИ Стали"		связанная			1 389
ООО "АМХ"		дочерняя	131 669		
ООО "Бизнес Тандем"		связанная			45 257
ООО "Зона регулируемого развития ВТЗ"		дочерняя	12 905		
ООО "Ремэкс"		дочерняя	61 977		
ООО "ТД "Волгоградский трактор"		дочерняя	156 440		
ООО "ЧЕТРА-Комплектующие и		дочерняя	555		

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Характер отношений - вид контрагента (дочерняя, ассоциированная, СП, связанная компания)	Остаток на конец периода		
			по операциям с дочерними компаниями	по операциям с ассоциированными компаниями и СП	по операциям с прочими связанными сторонами
запасные части"					
ЗАО "Комплексное обеспечение"		дочерняя	1		
Прочая дебиторская задолженность: всего	5506		**1 554 938 187**		**153 241 537**
в том числе:					
Агромашхолдинг ООО		дочерняя	4 486 355		
ПО Алтайский моторный завод ОАО		дочерняя	2 023		
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		дочерняя	579 831 333		
Промтрактор - Финанс ООО		дочерняя	766 586 335		
Промтрактор ОАО		дочерняя	162 307		
Курганмашзавод-Финанс ООО		дочерняя	196 148 683		
AgromashHolding B.V.		связанная			15 801 695
Комплексное обеспечение ЗАО		дочерняя	28 156		
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		дочерняя	4 703 863		
ВМТЗ (Судогда) ООО		связанная			7 137
ВМК ВгТЗ ООО		дочерняя	883		
Чебоксарский завод силовых агрегатов ООО		связанная			1 605
Бизнес Инвест ООО		связанная			137 431 100
ЗКЛЗ ООО		дочерняя	2 988 249		
Кредиторская задолженность, всего	5550		**432 802 668**		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: всего	5551		**129 054 169**	**3 744 458**	**7 851 639**
в том числе:					
Четра-КЗЧ ООО		дочерняя	160 357		
ВМТЗ (Судогда) ООО		связанная			253 358
ПО Алтайский моторный завод ОАО		дочерняя	504 156		
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		дочерняя	144 829		
Промтрактор ОАО		дочерняя	6 734 004		
Информ-Стандарт ООО		связанная			446 709
Курганмашобщепит-сервис ООО		ассоциированная		1 834 083	
Чебоксарский агрегатный завод ОАО		связанная			1 452 809
СКБМ ОАО		дочерняя	26 053 105		
ВМК ВгТЗ ООО		дочерняя	121 328		
ЗКЛЗ ООО		дочерняя	43 243 633		
Ремэкс ООО		дочерняя	12 270 195		
Отель ДИС ООО		дочерняя	1 600		
Сервис промышленных машин ООО		дочерняя	16 900 080		
Союзобщепит ООО		ассоциированная		1 910 375	
НИИ Стали ОАО		связанная			53 221
Росмашком ОАО		связанная			332 913
Мост ЗАО		связанная			317 375
Концерн Тракторные заводы ООО		связанная			496 000
Тракторная компания ВгТЗ ОАО		дочерняя	1 032 616		
Информ Стандарт Софт ООО		связанная			4 499 254
ККУ Концерн Тракторные заводы		дочерняя	14 041 188		
ЧЕТРА-ПМ ОАО		дочерняя	7 809 068		
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		дочерняя	33 500		
Научно - технический музей истории трактора НУК		дочерняя	4 510		
Авансы полученные: всего	5552		**286 119 604**	**213 898**	**500**
в том числе:					
Четра-КЗЧ ООО		дочерняя	45 454 761		
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО		дочерняя	15 178 786		
Курганмашобщепит-сервис ООО		ассоциированная		213 898	
Агромашхолдинг ООО		дочерняя	649		
СКБМ ОАО		дочерняя	4 269 646		
ЗКЛЗ ООО		дочерняя	520 388		
Сервис промышленных машин ООО		дочерняя	15 923		
НИИ Стали ОАО		связанная			500
ЧЕТРА-ПМ ОАО		дочерняя	72 756 269		
Промтрактор-Вагон ЗАО		дочерняя	147 894 000		

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011г.

Наименование связанной стороны	код	Характер отношений - вид контрагента (дочерняя, ассоциированная, СП, связанная компания)	Остаток на конец периода		
			по операциям с дочерними компаниями	по операциям с ассоциированными компаниями и СП	по операциям с прочими связанными сторонами
Промтрактор ОАО		дочерняя	29 182		
Векселя выданные: всего	5553				
в том числе:					
Прочая кредиторская задолженность: всего	5554		**4 491 560**		**1 326 840**
в том числе:					
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО		дочерняя	575 253		
Концерн Тракторные заводы ООО		дочерняя	51 396		
Четра-КЗЧ ООО		дочерняя	303 708		
Тракторная компания ВгТЗ ОАО		дочерняя	74 637		
ЧЕТРА-Восток ООО		связанная			1 326 840
Липецкое торгово-промышленное объединение ОАО		дочерняя	74		
Агромашхолдинг ООО		дочерняя	2 080 000		
Промтрактор ОАО		дочерняя	1 406 492		
Финансовые вложения, всего	5300				
Займы выданные (без учета процентов): всего	5301		3 247 236		131 676
в том числе:					
ОАО "Агромашхолдинг"		дочерняя	1 563 044		
ОАО "Краслесмаш"		дочерняя	14 329		
ОАО "ПО "Алтайский моторный завод"		дочерняя			
ОАО "ПО "КЗК"		дочерняя	62 342		
ОАО "Тракторная компания "ВГТЗ"		дочерняя	118 000		
ОАО "Четра - Промышленные машины"		дочерняя	75 000		
ООО "АМХ"		дочерняя	648 657		
ООО "Бизнес Тандем"		связанная			131 676
ООО "Зона регулируемого развития ВТЗ"		дочерняя	65 444		
ООО "Ремэкс"		дочерняя	155 000		
ООО "ТД "Волгоградский трактор"		дочерняя	405 629		
ООО "ЧЕТРА-Комплектующие и запасные части"		дочерняя	9 791		
ЗАО "Комплексное обеспечение"		дочерняя	130 000		
Векселя полученные: всего	5302				9 125
в том числе:					
КБ "Энергопромбанк"(ООО)		связанная			9 125
Займы полученные (с учетом начисленных процентов), всего	5500		364 747		
в том числе:					
Москва ООО "Курганмашзавод-Финанс"		дочерняя	104 000		
Чебоксары ООО "Промтрактор-Промлит"		дочерняя	27		
Липецк ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей"		дочерняя	52 110		
Чебоксары ООО "Промтрактор-Вагон"		дочерняя	208 610		

ПРИЛОЖЕНИЕ №4

Международная ассоциация независимых аудиторских и бухгалтерских компаний

CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Курганский машиностроительный завод» за 2012 год

ФИНЭКСПЕРТИЗА

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АКЦИОНЕРАМ ОАО «Курганмашзавод»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод» (ОАО «Курганмашзавод»)

Государственный регистрационный номер: 1024500521682

Место нахождения: 640027, Россия, г. Курган, пр.Машиностроителей, 17

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 28 декабря 2009 года)

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10201028038

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2012 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2012 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «Курганмашзавод» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Курганмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель проектов
Управления общего, инвестиционного и
страхового аудита ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 156-08/12 от
01.08.2012 г. сроком до 30.06.2013 г.

Е.С. Хмелева

«29» апреля 2013 г.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 12 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	08629387
ИНН	4501008142
по ОКВЭД	29.60
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
по ОКЕИ	384(385)

Организация ОАО "Курганмашзавод"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)
Местонахождение (адрес) 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 12 г.[3]	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	7 713	11 012	14 387
	НМА	1111	7 713	11 012	14 387
	неоконченные вложения в приобретение НМА	1112			
	авансы выданные под приобретение НМА	1113			
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	139 142	199 114	223 976
	НИОКР	1121	4 781	29 681	1 160
	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122	132 829	167 891	212 191
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	1 532	1 542	10 625
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	1 247 701	1 352 980	1 445 664
	основные средства	1151	1 152 058	1 258 073	1 365 476
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	1152	84 762	69 400	74 525
	оборудование к установке	1153	1 478	1 644	3 890
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	9 403	23 863	1 773
5.3.1.3	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	430	3 076	7 178
	доходные вложения в материальные ценности	1161	430	3 076	6 727
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162			
	авансы выданные под доходные вложения	1163			451
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	3 950 682	1 313 492	1 929 448
	инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1171	1 313 298	1 313 298	1 313 297
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	30	30	118 226
	инвестиции в другие организации	1173	147	164	791
	займы выданные	1174	2 637 207		
	прочие	1175			497 134
5.3.1.13	Отложенные налоговые активы	1180	365 507	258 854	146 720
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	418	214 792	454 468
	включая предоплаченные расходы	1195	418	214 792	454 468
	Итого по разделу I	**1100**	**5 711 593**	**3 353 320**	**4 221 841**

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5.	Запасы, в том числе	1210	4 991 986	5 082 839	4 823 910
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 055 272	1 594 989	2 086 870
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 875 130	1 413 607	1 938 682
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	1 012 170	1 962 751	786 868
	товары отгруженные	1214	6 024	14 711	6 089
	расходы будущих периодов	1215	43 390	96 781	5 401
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	521 797	484 929	725 455
5.3.1.6	Дебиторская задолженность, всего	1230	8 900 543	7 792 301	6 767 241
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	3 405 536	254 551	766 909
	покупатели и заказчики	1232	12 822	13 576	13 876
	авансы выданные	1233	241		
	прочая	1234	3 392 473	240 975	753 033
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	5 495 007	7 537 750	6 000 332
	покупатели и заказчики	1236	1 612 536	2 706 579	1 741 630
	авансы выданные	1237	971 577	659 688	1 561 807
	прочая	1238	2 910 894	4 171 483	2 696 895
5.3.1.4	Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	285 574	3 378 912	4 126 751
	займы выданные	1241	285 574	3 378 912	4 126 751
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	3 292 296	35 169	87 594
	в кассе	1251	148	139	459
	на расчетном счете	1252	1 940 990	10 884	66 308
	на валютных счетах	1253	10 257		
	денежные эквиваленты	1254	1 338 900	23 125	
	прочие денежные средства	1255	2 011	1 021	20 827
	Прочие оборотные активы	1260	1 233 365	288 802	137 829
	включая предоплаченные расходы	1265	1 155 626	239 714	106 480
	НДС с авансов полученных	1266	77 668	49 016	31 019
	Итого по разделу II	**1200**	**19 225 561**	**17 062 952**	**16 668 780**
	БАЛАНС	**1600**	**24 937 154**	**20 416 272**	**20 890 621**

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 12 г.[3]	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
	Уставный капитал	1310	167 797	167 797	167 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()[7]	(29371)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	974 426	975 292	977 495
	Добавочный капитал (без переоценки),	1350	0		
	эмиссионный доход	1351			
	прочее	1352			
	Резервный капитал	1360	25 170	25 170	25 170
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	1 823 112	1 546 894	2 063 017
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	1 547 760	1 546 894	2 063 017
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	275 352	x	x
	Итого по разделу III	**1300**	**2 990 505**	**2 685 782**	**3 233 479**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	5 804 500	7 733 780	1 168 086
	полученные кредиты	1411	5 804 500	7 733 780	1 166 086
	полученные займы	1412			
5.3.1.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	310 678	154 718	161 983
5.3.1.14	Оценочные обязательства	1430			
5.3.1.11	Прочие долгосрочные обязательства, в том	1450	204 013	286 257	183 946
	поставщики и подрядчики	1451	52 742		
	авансы полученные	1452			
	прочие кредиторы	1453	151 271	286 257	183 946
	Итого по разделу IV	**1400**	**6 319 191**	**8 174 755**	**1 514 015**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	4 791 629	3 144 180	7 068 756
	полученные кредиты	1511	4 550 259	1 774 755	5 784 300
	полученные займы	1512	241 370	1 369 425	1 284 456
5.3.1.11	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1520	10 741 563	6 328 429	9 011 049
	поставщики и подрядчики	1521	985 747	1 041 365	1 311 863
	авансы полученные	1522	9 503 907	4 856 491	7 173 870
	задолженность перед персоналом организации	1523	45 948	36 710	46 641
	задолженность перед государственными	1524	26 820	23 250	38 229
	задолженность по налогам и сборам	1525	26 361	27 224	200 366
	прочие кредиторы	1529	152 780	343 389	240 080
	Доходы будущих периодов	1530	15	20	25
5.3.1.14	Оценочные обязательства	1540	89 946	82 002	62 744
	Прочие обязательства, в том числе	1550	4 305	1 104	553
	НДС с авансов выданных	1556	4 250	895	
	Итого по разделу V	**1500**	**15 627 458**	**9 555 735**	**16 143 127**
	БАЛАНС	**1700**	**24 937 154**	**20 416 272**	**20 890 621**

Руководитель _____ И.В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

« 28 » Марта 20 13 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 641
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указываются предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показате
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 12 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 12 г.[3]	За 12 мес. 20 11 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110	9 416 998	7 233 832
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(5 418 786)	(5 576 828)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 998 212	1 657 004
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(1 942 380)	(892 348)
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220	(258 876)	(269 674)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 796 956	494 982
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	2	1
5.3.2.6	Проценты к получению	2320	440 508	194 733
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330	(1 109 730)	(953 158)
5.3.2.8	Прочие доходы	2340	1 014 806	1 712 534
5.3.2.8	Прочие расходы	2350	(1 783 324)	(2 089 751)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	359 218	(640 659)
	Текущий налог на прибыль	2410	(37 337)	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(14 801)	(6 473)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(155 960)	7 265
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	106 653	112 136
	Прочее	2460	2 778	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	275 352	(521 258)

Форма 0710002 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 12 г.[3]	За 12 мес. 20 11 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	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[6]	2500	275 352	(521 258)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0022	(0,0041)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,0016	(0,0031)

Руководитель _____ И.В.Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Матеева
(подпись) (расшифровка подписи)

« 28 » марта 20 13 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указываются отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 12 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

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 20 10 г.[1]	3100	167 797	-	977 495	25 170	2 063 017	3 233 479
За 20 11 г.[2]							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	2 932	2 932
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2 932	2 932
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	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	-	(29 371)	-	-	(521 258)	(550 629)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(521 258)	(521 258)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(29 371)	-	x	-	(29 371)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(2 203)	-	2 203	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200	167 797	(29 371)	975 292	25 170	1 546 894	2 685 782
За 20 12 г.[3]							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	29 371	-	-	275 352	304 723
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	275 352	275 352
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x		-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(866)	-	866	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	167 797	-	974 426	25 170	1 823 112	2 990 505

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 10 г.[1]	Изменение капитала за 20 11 г.[2]		На 31 декабря 20 11 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	2 816 886	(302 091)	(29 371)	2 485 424
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	5 337	2 932	-	8 269
исправлением ошибок	3420	411 256	(219 167)	-	192 089
после корректировок	3500	3 233 479	(518 326)	(29 371)	2 685 782
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 646 424	(302 091)	2 203	1 346 536
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	5 337	2 932	-	8 269
исправлением ошибок	3421	411 256	(219 167)	-	192 089
после корректировок	3501	2 063 017	(518 326)	2 203	1 546 894
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	1 170 462	-	(31 574)	1 138 888
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 170 462	-	(31 574)	1 138 888

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.[3]	На 31 декабря 20 11 г.[2]	На 31 декабря 20 10 г.[1]
Чистые активы	3600	2990520	2685802	3233504

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) И.В. Гиске

Главный бухгалтер _____ (подпись) Л.В. Малеева (расшифровка подписи)

« 28 » марта 20 13 г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА _____

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2012 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08628387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384(385)

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2012 г.[1]		За 12 месяцев 2011 г.[2]	
		Всего	в т.ч. операции с основными дочерними и зависимыми организациями, включая инвестиционные компании	Всего	в т.ч. операции с основными дочерними и зависимыми организациями, включая инвестиционные компании
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	4110	11080409	2361079	4282498	1838108
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10435427	1821859	3454582	1364013
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	4557	1720	5371	2676
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119	640425	537500	822545	471419
Платежи — всего	4120	(8908421)	(3017419)	(8042767)	(1155680)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4668885)	(1223046)	(4281656)	(808428)
в связи с оплатой труда работников	4122	(850773)	()	(1177393)	()
процентов по долговым обязательствам	4123	(622603)	(8253)	(971206)	(308046)
налога на прибыль организаций	4124	12530	()	(1987)	()
прочие платежи	4125	(2778690)	(1786020)	(1610525)	(39206)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2171988	(656240)	(3760269)	682428
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210	379996	138770	406710	405566
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	555		909	222
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	376570	138770	391848	391848
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2740		13901	13496
прочие поступления	4219	131		52	
Платежи — всего	4220	(135092)	(50051)	(67328)	(17946)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(31566)	(1651)	(30075)	(505)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(66233)	(44382)	(2697)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()	()	()
на прочие платежи	4229	(37293)	(4018)	(34556)	(17441)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	244904	88719	339382	387620

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2012 г.[1]		За 12 месяцев 2011 г.[2]	
		Всего	в т.ч. операции с основными дочерними и зависимыми организациями	Всего	в т.ч. операции с основными дочерними и зависимыми организациями
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310	3314250	0	9244574	6469818
в том числе: получение кредитов и займов	4311	3310774		9224574	6469818
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314				
прочие поступления	4319	3476		20000	
Платежи — всего	4320	(2474031)	(309184)	(5876109)	(510029)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()	(29371)	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()	(2)	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2386343)	(286343)	(5733290)	(487768)
на прочие платежи	4329	(87688)	(22841)	(113446)	(22261)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	840219	(309184)	3368465	5959789
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	3257111	(876705)	(52422)	7029837
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	35169	x	87591	x
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	3292280	x	35169	x
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		x		x

Руководитель _____ И. В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л. В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

« 28 » марта 2013 г.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА _____

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Курганмашзавод»
за 2012 год

г. Курган, 2013 год

СОДЕРЖАНИЕ:

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 4
1.1. Правовой статус организации 4
1.2. Сведения о наличии филиалов, представительств и обособленных структурных подразделений 5
1.3. Сведения о наиболее крупных акционерах и уставном капитале 6
1.3.1. Сведения об общем количестве акционеров на 31.12.2012 года 7
1.4. Сведения о структуре управления 7
1.5. Сведения об основных видах деятельности 8
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 9
2.1. Учет основных средств 9
2.2. Учет нематериальных активов 10
2.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 11
2.4. Учет материально-производственных запасов 13
2.5. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных 15
2.6. Доходы и расходы Общества 18
2.7. Учет затрат на производство 19
2.8. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы 21
2.9. Оценочные обязательства 22
2.10. Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах) 22
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль 23
2.12 Уровень существенности 23
2.13. Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год, по сравнению с предыдущим годом 23
2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным 24
2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты 25
3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 26
3.1. Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса 26
3.1.1. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса) 26
3.1.2. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса) 27
3.1.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (стр. 1150 и 1160 Бухгалтерского баланса) 28
3.1.3.1. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (стр. 1151 Бухгалтерского баланса) и доходных вложений (стр.1161 бухгалтерского баланса) 28
3.1.3.2. Информация о показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр. 1152, 1153, 1154, 1162 Бухгалтерского баланса) 29
3.1.4. Информация о финансовых вложениях 29
3.1.5. Запасы (стр.1210 бухгалтерского баланса) 30
3.1.5.1. Информация о показателях сырья и материалов 30
3.1.5.2. Информация о показателях готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных 31
3.1.5.3. Запасы, не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге 32
3.1.5.4. Незавершенное производство 32
3.1.6. Информация о дебиторской задолженности (стр. 1230 бухгалтерского баланса) 32
3.1.7. Предоплаченные расходы (стр. 1195, 1265 бухгалтерского баланса) 33
3.1.8. Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале 34

3.1.9. Информация о нераспределенной прибыли 34
3.1.10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (стр. 1410, 1510 Бухгалтерского баланса) 34
3.1.11. Кредиторская задолженность (стр. 1450, 1520 Бухгалтерского баланса) 35
3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр. 1524 и 1525 Бухгалтерского баланса) 35
3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов 36
3.1.14. Отложенные налоговые и обязательства (стр. 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса), информация о постоянных и временных разницах 37
3.1.15. Оценочные обязательства (стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса) 37
3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам 37
3.1.15.2. Информация о прекращаемых операциях 37
3.1.15.3. Информация об условных активах и обязательстах 38
3.1.16. Обеспечения выданные и полученные 38
3.2. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах 38
3.2.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ , услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) 38
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) 39
3.2.3. Коммерческие расходы (стр.2210 Отчета о финансовых результатах) 40
3.2.4. Управленческе расходы (стр.2220 Отчета о финансовых результатах) 40
3.2.5. Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах) 40
3.2.6. Проценты к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах) 40
3.2.7. Проценты к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах) 41
3.2.8. Прочие доходы и расходы (стр.2340, 2350 Отчета о финансовых результатах) 41
3.2.8.1. Информация о курсовых разницах, отраженных в составе прочих доходов и расходов 41
3.2.8.2. Чрезвычайные доходы и расходы в составе прочих доходов и расходов 41
3.2.8.3. Информация о текущих расходах на экологию 41
3.2.9. Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства 42
3.2.10. Базовая и разводненная прибыль на акцию 43
3.2.11. О существенных изменениях в показателях отчетности 43
3.3. Показатели отчета о движении денежных средств 43
3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции 44
3.5. Информация о совместной деятельности 44
3.6. Информация о связанных лица 44
3.7. Информация о государственной помощи 46
3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 46
3.9. События после отчетной даты 47
3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики 48
4. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 49
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности 49
4.2. Риски хозяйственной деятельности 49
4.2.1. Рыночный риск 50
4.2.1.1. Валютный риск 50
4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок 50
4.2.2. Кредитный риск 51
4.2.2.1. Банковские депозиты 51
4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность 51
4.2.2.3. Подверженность кредитному риск 51
5. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 52
ПРИЛОЖЕНИЯ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Правовой статус организации

Полное наименование организации:
Открытое акционерное общество "Курганский машиностроительный завод".
Open Joint Stock Company "KURGANMASHZAVOD".
Сокращенное наименование: ОАО "Курганмашзавод",
(далее по тексту - Общество, Компания).

Дата государственной регистрации: 23.03.1992г.
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:
Администрация г. Кургана.
Номер свидетельства о государственной регистрации: 306.1.

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года:
основной государственный регистрационный номер ОГРН: 1024500521682
дата регистрации: 05.12.2002 года
свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридический лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: 45 № 000361505
наименование регистрирующего органа: Инспекция Министерства по налогам и сборам по г. Кургану.

ИНН 4501008142, КПП 450101001.

В соответствии с приказом ФНС России от 06.04.2007г. № ММ-3-15/206@ ОАО «Курганский машиностроительный завод» поставлено на учет в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10, выдано уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика 10.09.2007г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 998050001.

На основании приказа ФНС России от 29.10.2009г. № ПГ-7-4/529@ «О реорганизации территориальных органов Федеральной налоговой службы» правопреемником МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10 является МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 8. 14.12.2009г. выдано уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика 11.12.2009г. с кодом причины постановки на учет (КПП) 997850001.

Место нахождения Общества (юридический адрес): 640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17, Тел.: (3522) 47-13-44, Факс: (3522) 232071, 471877.
Почтовый адрес Общества: 640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей, 17.

Адрес постоянно действующего исполнительного органа:
428027, Россия, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Хузангая, 26б.

В 2012 году среднесписочная численность работников Компании составила 4800 человек.

1.2. Сведения о наличии филиалов, представительств и обособленных структурных подразделений

ОАО "Курганмашзавод" филиалов и представительств не имеет.

Бухгалтерская отчетность ОАО включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно.

Созданная на основании приказа от 14.11.2007г. № 921 «Об изменении организационной структуры ДВИ» группа координации работ с государственными структурами продолжила работу. Место нахождения обособленного подразделения 121099, г. Москва, Новинский б-р, 11. Расчетного счета не имеет.

Созданная на основании приказа от 26.07.2011 № 582А «Об изменении организационной структуры управления новой техникой и НИОКР» Группа «Гибридные силовые установки» продолжила работу. Место нахождения обособленного подразделения 152903, Ярославская обл., г. Рыбинск, пр. Ленина, 148. Расчетного счета не имеет.

Приказом исполнительного директора от 28.04.2012 № 296 «Об изменении организационной структуры управления новой техникой и НИОКР» создано обособленное подразделение «Завод электромеханических трансмиссий», место нахождения обособленного подразделения 248021, Калужская обл., г. Калуга, ул. Московская, 247, 2я промплощадка ОАО «КЛДВИ». Расчетного счета не имеет.

В соответствии со ст. 83, 84 НК РФ структурные подразделения по месту создания стационарных рабочих мест поставлены на учет в:

- ИФНС № 4 по г. Москва 14.11.2007г., уведомление о постановке на учет от 30.06.2010г. № 761383, КПП 770445001;
- МРИ ФНС № 3 по Ярославской обл. 26.07.2011г., уведомление о постановке на учет от 15.09.2011г. № 1629204, КПП 761045001;
- ИФНС по Московскому округу г. Калуги 16.04.2012г., уведомление о постановке на учет от 15.05.2012г. № 248197, КПП 402845001.

В соответствии с приказом исполнительного директора от 10.08.2012 № 536 «О ликвидации структурного подразделения «Завод электромеханических трансмиссий» и Сообщением о снятии с учета на основании ст. 83, 84 НК РФ 14.09.2012г. подразделение «Завод электромеханических трансмиссий» снято с учета в налоговом органе с 14.09.2012г. Уведомление о снятии с учета от 14.09.2012г. № 2572626.

Номинальный держатель: ООО "Центральный Московский Депозитарий"
Место нахождения: 105066 Россия, Москва, Нижняя Красносельская 35 стр. 1А
ИНН: 7701123451
ОГРН: 1027739040174
Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг
Номер: 177-03974-000100
Дата выдачи: 15.12.2000
Дата окончания действия: Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Открытое акционерное общество "Специальное конструкторское бюро машиностроения"
Место нахождения: 640027 Россия, Курган, пр. Машиностроителей 17
ИНН: 4501033519
ОГРН: 1024500509659
Доля участия лица в уставном капитале ОАО, %: 13.934
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 15.929

Номинальный держатель: «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» (Закрытое акционерное общество)
Место нахождения: 127473 Россия, Москва, Краснопролетарская 36
ИНН: 7712014310
ОГРН: 1027739329375
Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг
Номер: 177-03728-000100
Дата выдачи: 07.12.2000
Дата окончания действия: Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Номинальный держатель: Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество " Национальный Расчетный Депозитарий"
Место нахождения: 125009 Россия, Москва, Средний Кисловский переулок 1/13 стр. 8
ИНН: 7702165310
ОГРН: 1027739132563
Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг
Номер: 177-12042-000100
Дата выдачи: 19.02.2009
Дата окончания действия: Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Уставный капитал ОАО сформирован в размере 167 797 266 рублей и размещен в 125 847 876 штук обыкновенных именных акций и 41 949 390 штук привилегированных именных акций. Номинальная стоимость одной ценной

бумаги 1 рубль. Вид акций – бездокументарные.
Первый проспект эмиссии зарегистрирован финансовым управлением администрации Курганской области 13.01.1993г. рег. № 43-III-104, второй - 08.02.1994г. рег. № 43-1-256, третий - 31.01.1996г. рег. № 43-1-438 и 43-1-439. Выпуски объединены единым номером государственной регистрации АОИ 1-01-45213-D, АПИ 2-01-45213-D.

1.3.1. Сведения об общем количестве акционеров на 31.12.2012 года

Общее количество акционеров на дату окончания отчетного периода: 4733.
Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 6.

1.4. Сведения о структуре управления

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2012 года:
Андреев Валентин Григорьевич 1946 г.р.
Баков Альберт Владимирович (председатель) 1962 г.р.
Божко Александр Анатольевич 1968 г.р.
Болотин Михаил Григорьевич 1961 г.р.
Бухтояров Александр Иванович 1949 г.р.
Губарев Вячеслав Петрович 1946 г.р.
Сапелин Андрей Юрьевич 1965 г.р.
Филькин Роман Алексеевич 1983 г.р.
Ярмолович Валерий Иосифович 1964 г.р.

Единоличный исполнительный орган

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы Управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») с 18.09.2006г. по настоящее время.
Коллегиальный исполнительный орган общества не предусмотрен Уставом.
Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа управляющей организации – генеральный директор Болотин Михаил Григорьевич, 1961 г.р.

Исполнительный директор ОАО «Курганмашзавод» исполнительной дирекции ООО "ККУ "Концерн "Тракторные заводы":
с 06.04.2009г. - Титов Александр Иванович, 1956 г.р. Осуществлял оперативное руководство текущей деятельностью ОАО на основании доверенности № 262 от 09.12.2010г. со сроком действия по 31.12.2011г.;
с 01.03.2011г. – Гиске Игорь Владимирович, 1963 г.р., назначен на должность приказом ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» от 01.03.2011г. № 66-к. Осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью ОАО на основании доверенности № 206 от 01.03.2011г. со сроком действия по 31.12.2011г., № 890 от 14.12.2011г. со сроком действия

по 31.12.2012г., № 749 от 14.12.2012г. со сроком действия по 31.12.2013г.

Главный бухгалтер ОАО «Курганмашзавод» - Малеева Людмила Владимировна, 1973 г.р., с 09.03.2006г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. Общее собрание акционеров ежегодно избирает Ревизионную комиссию в составе 7 человек.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2012 года входят:

Ильина Ольга Викторовна, 1978 г.р.,

Вакульченко Ирина Анатольевна, 1962 г.р.,

Коробкова Валентина Сергеевна, 1977 г.р.

Кудрявцева Олеся Анатольевна, 1976 г.р.,

Сайкова Светлана Григорьевна, 1977 г.р.,

Тимошенко Елена Владимировна, 1975 г.р.,

Шалапова Наталья Владимировна, 1973 г.р.

1.5. Сведения об основных видах деятельности

В отчетном году Общество осуществляло основной и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

В отчетном 2012 году основным видом деятельности Компании являлось:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1.	29.60	производство оружия и боеприпасов

К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

На лицензируемые виды деятельности получены лицензии, перечень лицензий и разрешений приведен в приложении 1.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2012 году ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Исполнительного директора ОАО «Курганмашзавод» от 30.12.2011г. № 956.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2012 г.

2.1. Учет основных средств

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к

бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Производится переоценка группы «Земельные участки». Переоценка других объектов основных средств не производится. Общество ежегодно (на конец отчетного года) переоценивает группу объектов «Земля» по текущей стоимости в случае существенного (более 5%) отклонения балансовой стоимости земельных участков от текущей стоимости. Переоценка земельных участков производится с целью определения реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

2.2. Учет нематериальных активов

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов,

переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтереком учете в соответствии с настоящей учетной политикой.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтереком учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов акционерное общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях при наличии таких факторов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтереком учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Научно-исследовательские работы (НИР) - представляют собой оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с

перспективой получения новых научных или технических знаний.

Опытно-конструкторские работы (ОКР) – представляют собой работы, связанные с разработкой и созданием образца нового изделия, конструкторской документации на него по отношению к конкретному предприятию, проводимые в рамках этапов реализации проекта.

Технологическая работа – представляет собой работы связанные с внедрением результатов ОКР, в производстве на конкретном предприятии предпринимаются с целью организации серийного и массового производства нового изделия.

Единицей учета признается совокупность расходов по самостоятельным этапам проекта НИР и ОКР и самостоятельным этапам подготовки производства, связанным с технологическими работами (ТР). Под проектом ОКР и ТР понимается разработка новой или модернизированной базовой модели (конкретного объекта).

Совокупность расходов по всем этапам проекта (единицам учета) формируют затраты в целом по проекту ОКР и ТР, а совокупность расходов по отдельным этапам проекта или расходы отдельного этапа проекта составляют затраты, формирующие стоимость научно- технической продукции ОКР и ТР:

- затраты на конструкторскую документацию, технологическую документацию,
- опытный образец.

Возникающие как результат ОКР и ТР, включаются в стоимость актива (капитализируются для последующего признания актива в качестве инвентарного объекта).

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется Исполнителем и Заказчиком обособленно по единицам учета.

Окончанием проекта ОКР и ТР является результат, формирующий один инвентарный объект. Инвентарным объектом при этом считается совокупность расходов по всем этапам выполненного проекта ОКР (единицам учета) и ТР, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.

Информация о расходах ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение ОКР и ТР»).

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

Расходы по ОКР накопленные на сч.08.08 при завершении работ могут быть отражены следующими бухгалтерскими записями:

- ОКР по которым получены результаты, подлежащие правовой охране и

оформленные в установленном законодательством порядке учитываются в составе нематериальных активов и формируются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

- ОКР, по которым получены неохраноспособные результаты, а также охраноспособные результаты, по которым не оформлена правовая охрана, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно и формируются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

- ОКР, которые не дали положительного результата, или при невыполнении п.7 ПБУ 17/02 (расходы не признаны в качестве ОКР) понесенные организацией расходы признаются прочими расходами отчетного периода: бухгалтерской записью Дт91.02 Кт08.08 (скорректировав статьей прочие доходы ресурсы возможные к вторичному использованию (по цене возможного использования) бухгалтерской записью Дт (соответствующего счета) Кт 91.01).

Списание расходов по каждой выполненной опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом.

Срок списания расходов по ОКР определяется самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого будут получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Списание расходов по ОКР линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Расходы по ОКР, ТР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд общества.

В течение отчетного года списание расходов по ОКР и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР и ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР и ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.4. Учет материально-производственных запасов

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16

«Отклонение в стоимости материалов». Фактическая стоимость приобретения складывается из учетной цены, отражаемой на счете 10 «Материалы», и отклонения между фактической и учетной ценой, учитываемого на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При учете материалов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, включающая покупную стоимость запасов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в Общество.

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по группам МПЗ разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, и транспортно-заготовительные расходы списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов, исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материально-производственных запасов на начало периода и поступивших за этот период товаров по учетной стоимости.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Готовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости единицы запасов. Под единицей запасов понимается партия материальных ценностей. Одной партией считается ТМЦ одного наименования, поступившие от одного и того же поставщика и поставленная на учет по приходному документу.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Оценка товаров при выбытии производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.5. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.

Проценты, дисконт по причитающимся к получению векселям, облигациям, займам выданным отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится в течение срока их обращения равномерно на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов)

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется: для акций, облигаций - исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО), для всех остальных финансовых вложений – по стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются соответственно прочими поступлениями и расходами.

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. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Предоставленные Обществом займы учитываются в составе финансовых вложений в разрезе организаций-заемщиков. Беспроцентный выданный займ квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности, учитывается на счетах учета расчетов.

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов, договоров, первичных документов

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Общество ведет учет полученных гарантий. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Расчет резерва по сомнительным долгам определяется ежеквартально по результатам работы специально созданного органа Общества с учетом профессионального суждения.

Резервы сомнительных долгов в отношении обязательств предприятий Концерна «Тракторные заводы» (внутрикорпоративные задолженности).

Для оценки внутрикорпоративной задолженности как сомнительной используется следующая информация по взаимозависимым компаний:

- Финансовая отчетность по РСБУ за 3 мес., 6 мес., 9 мес. или два последних года, предшествующих дате проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Финансовая отчетность по МСФО за год, предшествующий дате

проверки на критерии признания в качестве сомнительной для получения информации о справедливой стоимости внеоборотных активов;

- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Сведения о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных Стратегической программой развития Концерна;
- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным операциям;
- Расчет коэффициента обеспеченности долга (КОД) по данным последней (предшествующей) финансовой отчетности обязательств дебитора его активами, который характеризует величину активов должника, приходящихся на единицу долга, и определяется как соотношение суммы скорректированных до справедливой стоимости активов к обязательствам должника (показатель платежеспособности). Корректировке до справедливой стоимости подлежат внеоборотные активы по данным финансовой отчетности по МСФО.

Сомнительным долгом признается внутрикорпоративная дебиторская задолженность должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам, в случае если коэффициент обеспеченности долга (КОД) составляет менее 60% и погашение задолженности не может быть обеспечено наличием или возникновением встречных обязательств.

Величина резерва по внутрикорпоративной задолженности определяется в зависимости от размера коэффициента обеспеченности долга (КОД) и признается в течение периода признания резерва (за исключением внутрикорпоративной задолженности, сформированной по текущим хозяйственным связям, погашение которой является прогнозным) с учетом соответствующих обстоятельств в следующем порядке:

№пп	Размер КОД	Период признания резерва
1	если КОД >60%,	задолженность не признается сомнительной, при наличии стратегической программы развития дебитора.
2	если 50%<КОД<60%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 30% в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, по 10% ежегодно;
3	если 40%<КОД<50%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 50% в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 10%, второй год 20%, третий год 20%.
4	если 30%<КОД<40%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 60%, в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 20%, второй год 20%, третий год 20%.
5	если 20%<КОД<30%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 80%; в течение 4-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 20%, второй год 20%, третий год 20%, четвертый год 20%.
6	если КОД<20%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на полную сумму задолженности, в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 30%,

		второй год 30%, третий год 40%.	

По внутрикорпоративной задолженности, сформированной по тесным хозяйственным связям, признание резерва производится только в случае, когда погашение задолженности должником не может быть покрыто наличием или возникновением встречных обязательств по хозяйственным операциям в течение периода Стратегической программы развития КТЗ.

В случае, если должник по внутрикорпоративной задолженности находится в процедуре банкротства начисление резерва в отношении его задолженности производится в индивидуальном порядке с учетом сведений по процедуре банкротства (обеспеченность долгов активами должника, проведением процедуры замещения активов и т.п.)

По предоставленным внутрикорпоративным займам проверка на обеспечение и создание резерва проводится по методике, аналогичной применяемой методике резервирования сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной задолженности.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Депозитные вклады,
- Депозитные вклады в валюте.

2.6. Доходы и расходы Общества

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности .Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным

группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами.

Выручка (арендная плата), поступившая за предоставление во временное пользование (владение) имущества Общества по договору аренды относится к доходам от обычных видов деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:
- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы.

2.7. Учет затрат на производство

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат (подразделениям), экономическим элементам и статьям затрат. Подразделения, осуществляющие самостоятельные виды экономической деятельности, всегда признаются местом возникновения затрат.

Учет затрат на производство по характеру расходов:

- расходы подразделений Общества, продукция (работы, услуги) которых явилась целью создания Общества и относится к основным видам деятельности общества. Учет затрат ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов (центров учета).

- расходы подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества и/или которые осуществляют виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности Общества.

Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются по объектам калькулирования и передаются другим структурным подразделениям по плановой нормативной себестоимости. Себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства определяется по плановым ценам. Разница между фактической и плановой нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств распределяется по другим объектам калькулирования пропорционально нормативно плановой себестоимости.

- расходы косвенные производственные, основных и вспомогательных подразделений Общества, которые после окончания отчетного периода распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами

продукции пропорционально доле выпуска каждого вида продукции в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых учетных ценах. Распределение выполняется ежемесячно за период с начала года с корректировкой сумм относительно предыдущего периода.

- расходы обслуживающих производств и хозяйств «Обслуживающие производства и хозяйства», связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества, состоящие на балансе Общества: столовых и буфетов, домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

- расходы по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.) по каждому цеху.

- общехозяйственные расходы, связанные с управлением Общества.

Общехозяйственные расходы связанные с основной производственной деятельностью учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью (без распределения по видам продукции) списываются на финансовые результаты периода

- Расходы на продажу связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются финансовые результаты периода.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- транспортно-заготовительные расходы;
- топливо и энергия на технологические нужды (только для литейного, кузнечного производства);
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на

обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм

Остатки незавершенного производства по незакрытым заказам по работам (услугам) по НИОКР оцениваются по неполной фактической производственной себестоимости. в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- транспортно-заготовительные расходы;
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.
- общепроизводственные расходы.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным учета за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг. В конце отчетного периода отклонения списываются на финансовые результаты периода.

2.8. Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий

Предоплаченными расходами признаются расходы, которые квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода или все то, что может быть обращено в денежные средства.

Предоплаченные расходы отражаются в балансе в составе оборотных активов по строке «прочие оборотные активы» или необоротных активов по строке «прочие внеоборотные активы» и признаются в расходах равномерно в течение периода, к которому они относятся, если иное не предусмотрено в

настоящем разделе. К предоплаченным расходам относятся:

- расходы на страхование;
- дополнительные расходы по договорам лизинга (в соответствии с Положением по учету лизинга);
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции либо на выпуск готовой продукции в течение определенного периода, затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет.

иные аналогичные расходы, когда оплата произведена, но обязанности исполнителя не выполнены.

2.9. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной потребителям техники;
- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- иные обязательства соответствующие критериям.

Оценочное обязательствои признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство,величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, вероятность оттока экономических выгод по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

2.10. Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций. На 31.12.2012 года курсы валют составили: 30,3727 за 1 доллар США (31.12.2011 года – 32,1961 руб. и 40,2286

за 1 евро (31.12.2011 года – 40,3331 руб.).

Общество курсовую разницу иностранных валют отражает в бухгалтерском учете на счете учета финансовых результатов.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли по мере изменения курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ не производится.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».

2.12. Уровень существенности

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах;
- сумму 5 % от валюты бухгалтерского баланса, отраженных в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

2.13. Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год, по сравнению с предыдущим годом

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики отражены в разделе 3.8 настоящих Пояснений.

№ пп	Причина внесения изменения	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перспективно, описание отражения изменений)
	Изменение способов ведения бухгалтерского учета начиная с отчетного 2012 года, предусматривающее применение переоценки «земельных участков». (По нормам п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)	За периоды, предшествующие переоценка Земельных участков не производилась. Начиная с отчетного 2012 года Общество ежегодно (на конец отчетного года) переоценивает группу объектов «Земля» по текущей стоимости в случае существенного (более 5%) отклонения балансовой стоимости земельных участков от текущей стоимости.	На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 результаты переоценки земельных участков подлежат отражению в бухгалтерском учете Общества перспективно в соответствии с пунктом 17 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". В бухгалтерском балансе результат дооценки земельного участка отражается по строке 1340 "Переоценка внеоборотных активов".
	С целью обеспечения раздельного учета затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного заказа за счет средств федерального бюджета изменен способ оценки МПЗ при их выбытии начиная с 01.01.2012г.	За предшествующие периоды оценка МПЗ при отпуске в производство или списание на иные цели производилась исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), для расчета которой принималось количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Начиная с отчетного 2012 года Общество производит оценку МПЗ по себестоимости единицы запасов.	В бухгалтерском учете Общества изменение способа оценки запасов при их выбытии отражено ретроспективно с изменением остатков б/счета 10 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» по строке 1211 и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным

В учетную политику на 2013 год Общество не внесло изменений в способы ведения бухгалтерского учета.

2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты

С 01.01.2013г. утрачивает силу Федеральный закон от 21 ноября 1996г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", вступает в силу Федеральный закон от 6 декабря 2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Новый закон применяется организацией с 01.01.2013г., влияния на показатели бухгалтерской отчетности не оказывает.

В Учетную политику Общества вносятся следующие дополнения и изменения, не оказывающие существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности:

1) внесены изменения в Приложение № 2 «Положение по учету материально-производственных запасов», касающиеся создания Комиссии по контролю за оборачиваемостью запасов и работе с неликвидными и низкооборачиваемыми запасами с разработкой формы по представлению ежеквартальных результатов работы Комиссии;

2) внесеня изменения в Приложение № 5 «Положение по учету результатов работы с дебиторской задолженностью и созданию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете», касающиеся изменения методологии расчета резерва (учет встречных обязательств и обеспечений при расчете резерва) и изменена форма акта представления результатов работы Комиссии;

3) учетная политика дополнена Приложением № 8 «Положение по учету результатов работы с финансовыми вложениями и созданию резерва обесценения финансовых вложений в бухгалтерском учете»;

4) учетная политика дополнена Приложением № 9 «Корпоративный альбом форм первичных учетных документов» с перечнем документов

5) учетная политика дополнена приложением № 10 «Перечень регистров бухгалтерского учета».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2013), Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"(утратил силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним, сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями от 05.10.2011г., и утверждены в составе Положения о документах и документообороте.

В соответствии с пунктом 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н) в бухгалтерской отчетности приведены показатели за два года отчетный год и год, предшествующий отчетному году, при этом данные за предыдущий год приведены в сопоставимом виде.

3.1. Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса

Изменения и динамика показателей бухгалтерского баланса представлены в приложении 2, раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса и подробный анализ наличия и движения имущества и обязательств содержится в пояснениях (далее пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (приложение 3).

3.1.1. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса)

Пояснения по статье бухгалтерского баланса 1110 представлены в Приложении 3:

- информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации (стр. 1111 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.1.1), в том числе о первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией (таблица 3.1.1.2);

информация о НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды (таблица 3.1.1.3);

информация о сроках полезного использования НМА в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества (таблица 3.1.1.5).

В 2011-2012гг. предприятие объекты НМА не приобретало и не создавало, незаконченных операций нет. За 2012 год начислено амортизации 3,3 млн. руб. (за 2011г. - 3,4 млн. руб.).

В составе НМА учтено 193 объекта, в т.ч. технологическая и конструкторская документация, программы, товарные знаки, патент на приобретение права на использование изобретения.

3.1.2. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса)

Пояснения по статье бухгалтерского баланса 1120 представлены в Приложении 3:
информация о наличии и движении результатов НИОКР (стр. 1121 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.2.1);
информация о незаконченных и неоформленных НИОКР, авансах выданных под выполнение НИОКР (стр. 1122,1123 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.2.2);
информация об изменении сумм расходов по незаконченным НИОКР и ТР (строка 1122 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.2.3).

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР и ТР» (ПБУ 17/02), утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н, и с учетом изменений, внесенных в План счетов бухгалтерского учета, расходы по незаконченным НИОКР и ТР отражены по строке 1120 «Результаты исследований и разработок » в том числе в сумме 139,1 млн. руб., (на 31.12.2011г. – 199,1 млн. руб., на 01.01.2011г. – 224,0 млн. руб.). В бухгалтерском балансе за 2010 год затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы были отражены в сроке «прочие внеоборотные активы».

Затраты на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не подлежащие правовой охране в бухгалтерском балансе (стр. 1121) по состоянию на 31.12.2012г. составляют 4,8 млн. руб. (на 31.12.2011г. - 29,7 млн. руб., на 31.12.2010г. 1,2 млн. руб.).

3.1.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (стр. 1150 и 1160 Бухгалтерского баланса)

3.1.3.1. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (стр. 1151 Бухгалтерского баланса) и доходных вложений (стр.1161 бухгалтерского баланса)

Уровень производственного потенциала на ОАО по состоянию на 31.12.2012г. характеризуется 8023 единицами основного технологического оборудования (на 31.12.2011г. – 8009 ед., на 31.12.2010г. 7994 ед.).

Приведенные ниже данные свидетельствуют о постоянном росте процента износа.

Процент обновления оборудования низок и составляет в 2012 году 0,35 %

против 10 % по нормам обновления (в 2011 году 0,3 %, в 2010г. – 0,3 %).

Процент полностью амортизированного оборудования по видам:

Вид оборудования	На31.12.2012	на 31.12.2011	на 31.12.2010
Металлорежущее	98,4	98%	97,6%
кузнечно-прессовое	91,1	90,8%	85,5%
литейное	98,8	98,6%	97,3%
деревообрабатывающее	75,5	75%	74,8%
гальваническое	97	96,2%	97%
сварочное	90,1	89%	92%
термическое	95,9	95,7%	94,3%
прочее	80	79%	80%
Всего: средний %:	90,8	90%	89,8%

Приведенные данные свидетельствуют о постоянном росте процента износа.

Процент обновления оборудования низок и составляет в 2012 году 0,35 % против 10 % по нормам обновления (в 2011 году 0,3 %, в 2010г. – 0,3 %)

Возрастной состав по группам оборудования ОАО представлен в приложении 4.

Выбытие объектов основных средств происходило вследствие вывода объектов основных средств из эксплуатации и из-за физического износа и передачи в собственность невостребованных в производстве объектов другим юридическим лицам.

Стоимость арендованных объектов основных средств на начало года в сумме 126,6 млн. руб., на конец года в сумме 126,5 млн. руб. Основные средства полученные по договорам аренды не учитываются на балансе Общества в соответствии с условиями договоров.

По состоянию на 31.12.2012г. в составе внеоборотных активов учтены доходные вложения в материальные ценности в сумме 0,4 млн. руб. - в составе баланса составляют величину незначительную (на 01.01.2012г. - 3,1 млн. руб., на 01.01.2011г. 7,2 млн. руб.).

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса 1150, 1160 представлены в Приложении 3:

информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1151 «Основные средства» (таблица 3.1.3.1);

информация о видах поступления основных средств (таблица 3.1.3.2);

принятые предприятием сроки полезного использования объектов основных средств (по группам) представлены в таблице 3.1.3.3;

информация об изменении стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (таблица 3.1.3.4). В таблице в графе на начало года отражена стоимость основных средств, которые подверглись в 2012г. достройке, дооборудованию, реконструкции или частичной ликвидации, на конец года по данной графе отражена первоначальная стоимость тех же основных средств, но уже после проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции или частичной ликвидации;

информация об ином использовании основных средств (таблица 3.1.3.5);

информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии),

доходных вложений и суммах начисленной амортизации по строке 1161 «Доходные вложения в материальные ценности» (таблица 3.1.3.6).

3.1.3.2. Информация о показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр. 1152, 1153, 1154, 1162 Бухгалтерского баланса)

В состав показателей включены:
- затраты, непосредственно связанные с капитальным строительством, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств;
- затраты, связанные с приобретением оборудования, не требующего монтажа, отдельных объектов основных средств и нематериальных активов;
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Объём незавершённого строительства на 31.12.2012г. составляет 84,8 млн. руб. (на 31.12.2011г. – 69,4 млн. руб., на 31.12.2010г. - 78,4 млн. руб.), в том числе:

1) работы на промышленных объектах на общую сумму 54,9 млн. руб. - 29 объектов (на 01.01.2012г. - 52,7 млн. руб. на 01.01.2011г. - 54,8 млн. руб.), в том числе дорогостоящие: административно-бытовой корпус цеха 370 – 31,1 млн. руб., склад лакокрасок – 6,1 млн. руб., ЛИС – 3,9 млн. руб.;

2) проектные работы – 2,2 млн. руб. (на 01.01.2012г. - 1,7 млн. руб., на 01.01.2011г. – 7,2 млн. руб.);

3) оборудование, находящееся в монтаже, и предназначенное к установке – 22,3 млн. руб. (на 01.01.2012г. - 10,4 млн. руб., на 01.01.2011г. - 14,7 млн. руб.);

4) приобретение и изготовление основных средств – 5,4 млн. руб. (на 01.01.2012г. – 4,6 млн. руб., на 01.01.2011г. - 1,7 млн. руб.);

5) оборудование к установке - 1,5 млн. руб.

На отчетную дату в учете числятся объекты, по которым приостановлены работы в течение ряда лет: склад лакокрасок, окрасочный комплекс цеха 440, административно-бытовой корпус ремонтно-строительного производства и другие, всего на 13,9 млн. руб.

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса 1152, 1153, 1154, 1162 о незавершенных капитальных вложениях представлены в приложении 3: информация о незавершенных капитальных вложениях в основные средства и в доходные вложения (таблица 3.1.3.7).

3.1.4. Информация о финансовых вложениях

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2012г. составляют 3950,7 млн. руб. это больше в 3 раза, чем на 01.01.2012г. (на 31.12.2011г. – 1313,5 млн. руб., на 31.12.2010г. – 1929,4 млн. руб.).

Сальдо по долгосрочным финансовым вложениям в 2012 году изменилось на 2637,2 млн. руб., за счет:
- перевода краткосрочных займов в долгосрочные на сумму 2 686,8 млн. руб.,
- создания резерва по обесценению финансовых вложений - 49,6 млн. руб.,
- списания вклада в уставный капитал ООО "Линкос" в связи с его ликвидацией

- 30 тыс. руб.

В 2012г. ООО «Союзобщепит» реорганизовано в форме присоединения к ООО «Курганмашобщепит-сервис».

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется на 31.12.2012г составляют 4236,2 млн. руб., в т.ч. долгосрочные 3950,6 млн. руб., краткосрочные – 285,6 млн. руб. (на 31.12.2011г – 4692,9 млн. руб., в.т.ч. долгосрочные – 1314,0 млн. руб., краткосрочные – 3378,9 млн. руб.). Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определена текущая рыночная стоимость на 31.12.2012г. составляет 13,5 тыс. руб. (текущая рыночная стоимость акций АК Сберегательный банк РФ (ОАО) за 2012г. увеличена до рыночной), на 31.12.2011г. 53,6 млн. руб..

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2012г. составляют 285,6 млн. руб. это меньше на 91,5 %, чем на 01.01.2012г. (на 31.12.2011г. 3378,9 млн. руб., на 31.12.2010г. – 4126,8 млн. руб.).

Обществом за отчетный год осуществлено краткосрочных вложений на 92,6 млн. руб., что на 29 % меньше объема размещений за предыдущий год (за 2011г. – 130 млн. руб., за 2010г. – 2 659,5 млн. руб.). По краткосрочным финансовым вложениям в 2012 году начислено 437,3 млн. руб. дохода в виде процентов, это меньше, чем в 2011 году на 12 % (за 2011г. – 498,7 млн. руб., за 2010г. – 367,5 млн. руб.).

В 2012 году продажа фин. вложений не осуществлялась. От их продажи в отчетности за 2011 год отражены доходы в сумме 66,7 млн. руб. (5,8 % при их фактической стоимости 1158,1 млн. руб.).

В 2012 году получено дивидендов от вложения средств в уставные капиталы юридических лиц, расположенных на территории РФ в сумме 1,9 тыс. руб. (в 2011г. – 0,8 тыс. руб., в 2010г. – 0,1 тыс. руб.).

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса 1170 и 1240 представлены в приложении 3,
информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (Стр. 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.4.1);
информация о финансовых вложениях в другие организации (стр.1171, 1172, 1173 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.4.2);
информация об ином использовании финансовых вложений (таблица 3.1.4.3);
данные о дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и займов выданных (стр.1174 и 1241 Бухгалтерского баланса) (таблица 3.1.4.4)

3.1.5. Запасы (стр.1210 бухгалтерского баланса)

Пояснения о наличии и изменении запасов представлена в приложении 3 (табл. 3.1.5).

3.1.5.1. Информация о показателях сырья и материалов

Запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 31.12.2012г. составляют в оборотных активах ОАО 10,7 % (на 31.12.2011г. -9,3

%, на 01.01.2011г. 12,5 %).

Рост величины сырья, материалов и других аналогичных ценностей по состоянию на 31.12.2012г. на 460,3 млн. руб. обусловлен плановыми поставками материалов и комплектующих на потребность текущего производства по действующим контрактам (кроме ГОЗ), несмотря на проводимую предприятием планомерную работу по снижению запасов по всем направлениям, как и в предыдущие годы, в т.ч. за счет использования в производственной деятельности, продажи неиспользуемых в производстве МПЗ и др. мероприятий по оптимизации запасов в условиях недостаточного финансирования.

В составе запасов остается существенным объем запасов приобретенных и изготовленных под ГОЗ 2010 года. В связи с тем, что в 2010 году некоторыми поставщиками нарушены графики поставки комплектующих и материалов, использовать в производстве только часть комплекта на изделие не представлялось возможным, кроме этого, ГОЗ 2010 года приостановлен, работы и запасы законсервированы, поэтому уже имеющиеся МПЗ остаются в составе запасов до момента возобновления работ по контракту и поставки недостающих комплектующих для изготовления изделий.

Рост остатков материалов произошел за счет роста по следующим статьям:

- покупных полуфабрикатов и комплектующих – на 273,6,0 млн. руб. или на 27,9 %,
- сырья и материалов – на 149,7 млн. руб. или на 28,3 %,
- запасные части на 6,2 млн. руб. или на 15,3 %,
- прочие материалы - на 7,8 млн. руб. или на 13,9 %,
- МПЗ в пути (право собственности на которые на отчетную дату перешло к ОАО) на 15,2 млн. руб. или в 3,3 раза.

Расходы, связанные с приобретением и заготовлением материалов в сумме неиспользованных материальных ценностей за 2012 год выросли на 10,2 млн. руб. или на 14,3 % и составляют 81,3 млн. руб., в структуре материалов ТЗР на 31.12.2012г. составляет 3,96 % (за 2011 год - рост на 22,4 млн. руб. или на 45,8 %, доля ТЗР в структуре материалов на 31.12.2011г. - 4,46 %, на 01.01.2011г. – 2,34 % или 48,8 млн. руб.).

Пояснения о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации представлена в приложении 3 (табл. 3.1.5.1).

3.1.5.2. Информация о показателях готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных

Пояснения о наличии и изменении остатков готовой продукции и товаров для перепродажи (стр. 1213 «Готовая продукция и товары для перепродажи» бухгалтерского баланса) представлена в приложении 3 (табл. 3.1.5.2).

Доля готовой продукции на 31.12.2012г. в стоимости текущих активов составляет 5,3 % (снизилась с 11,5 %). Снижение обусловлен тем, что изделия

спецназначения для заказчика 862 (Венесуэла, часть III партии) были изготовлены, сданы на склад готовой продукции и отгружены в соответствии с условиями договора в 2012г. Доля спецпродукции в остатках готовой продукции составляет 93 % (на 31.12.2011г. 95 %). Остатки готовой продукции гражданского назначения на складе готовой продукции снизились на 26,6 %;

Остаток по товарам отгруженным на конец отчетного периода составляет 6,0 млн. руб. (продукция для заказчика 784 (ОАЭ), условиями контракта предусмотрены особые условия перехода права собственности, подтверждены 12.02.2013г. (на 01.01.2012г -14,7 млн. руб. (продукция для заказчика 356 (Индия), переход права собственности подтвержден в 2012г., на 01.01.2011г. - 6,1 млн. руб. (продукция для заказчика 356, переход права собственности подтвержден в 2011г.)). Доля товаров отгруженных в стоимости текущих активов составляет величину незначительную.

3.1.5.3. Запасы, не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге

Пояснения о не оплаченных на отчетную дату запасах и запасах в залоге представлено в табл. 3.1.5.3 (приложение 3).

3.1.5.4. Незавершенное производство

Величина НЗП продолжает оставаться существенной (на 31.12.2012г. 9,8 %, на 01.01.2012г. 8,3 %, на 31.12.2010г. – 11,6 %) в структуре оборотных активов, что связано с законсервированными остатками по ГОЗ 2010г., а также графиком производства и необходимостью создания задела НЗП по спецпродукции на будущие периоды с целью исполнения заключенных контрактов. В связи с длительным циклом изготовления продукции (составляет 6,5 мес.), сроки поставки по условиям контрактов установлены на 2013-2014 годы.

В составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2012г. наибольший удельный вес 88,7 % занимает производство серийной продукции, ДСЕ (на 01.01.2012г. 89,3 %). Затраты по ним в незавершенном производстве в абсолютном выражении сложились выше уровня прошлого года на 29,0 % (доля серии в структуре затрат в НЗП снизилась); доля затрат на изготовление новых изделий и опытных работ, опытных образцов) составляет 9,4 % (на 01.01.2012г. – 8,6 %), ТЗР – 2,2 % (на 01.01.2012г. - 1,9 %).

Пояснения по статье бухгалтерского баланса 1212 о наличии и движении запасов представлены в приложении 3 в табл. 3.5.1.

3.1.6. Информация о дебиторской задолженности (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г. по сравнению с величиной на начало года увеличилась на 1108,2 млн. руб. или на 14,2 % и составила 8900,5 млн. руб. (на 31.12.2011г. – 7792,3 млн. руб., рост в абсолютном выражении составил 1025,1 млн. руб. или 15,1 %) за счет роста:

- задолженности прочих дебиторов – на 1890,9 млн. руб. или на 42,9 % (за 2011г. - на 962,5 млн. руб. или на 27,9 %),

- авансов выданных на 312,1 млн. руб. или на 47,3 %, (за 20110г. – снижение на 902,1 млн. руб. или на 57,8 %).

при одновременном снижении задолженности покупателей и заказчиков на 1094,8 млн. руб. или на 40,2 % (за 2011г. рост на 964,6 млн. руб. или на 54,9%);

В последние годы тенденция росту величины данного вида отвлеченных активов продолжается.

В общей величине дебиторской задолженности доля задолженности:

- покупателей и заказчиков составляет 18,3 % (на 31.12.2011г. - 34,9 %, на 31.12.2010г. 25,9 %),

- авансов выданных – 11,1 % (на 31.12.2011г. – 8,6 %, на 31.12.2010г. – 23,3 %),

- прочих дебиторов 70,8 % (на 31.12.2011г. 56,6 %, на 31.12.2010г. 51,0 %), в т.ч. в сумме задолженности прочих дебиторов: задолженность по выданным беспроцентным займам – 19,0 %, из них в резерве по сомнительным долгам 4,7 % (на 31.12.2011г. - 27,7 %, из них в резерве по сомнительным долгам 6,7 %; на 31.12.2010г. – 47,4 % из них в резерве по сомнительным долгам 8,6 %).

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г. в размере 1563,3 млн. руб., что составляет 14,9 % в общей сумме дебиторской задолженности (на 31.12.2011г. – 7,9 %, на 31.12.2010г. – 5,0 %) .

По платежам в бюджет (в составе задолженности прочих дебиторов) числится задолженность в связи с тем, что по состоянию на отчетную дату за четвертый квартал 2012г. налог на добавленную стоимость подлежит возмещению из бюджета, предприятием 20.01.2013г. сдана декларация по НДС, на дату составления отчетности решение МИ ФНС о его возмещении не принято (в отчетности 2009-2011г. была аналогичная ситуация).

Пояснения по статье бухгалтерского баланса 1230 о наличии и движении дебиторской задолженности представлены в приложении 3 (табл. 3.1.6.1, информация о просроченной дебиторской задолженности (табл. 3.1.6.2).

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация о связанных лицах».

3.1.7. Предоплаченные расходы

Предоплаченные расходы отражены в составе прочих внеоборотных и оборотных активов, их наличие и движение представлено в таблице 3.1.7 (Приложение 3).

3.1.8. Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале

В 2012 году, в отличие от динамики, сложившейся в предыдущие годы, возросла величина собственного капитала, рост в абсолютном выражении составил 304,7 млн. руб., в относительном на 11,3 % (за 2011г. – снижение на 547,7 млн. руб. или 16,9 %).

Таблица 3.1.8

Сведения о чистых активах, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2011	На 31.12.2012
Чистые активы	2150518	2990536
Уставный капитал	167797	167797
Резервный капитал	25170	25170
Отношение чистых активов к уставному капиталу, %	1281,6	1782,2
Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда, %	1114,4	1549,8

Величина чистых активов в отчетном периоде выросла на 39,1 %, что характеризует динамику, сложившуюся в 2012г. как положительно влияющую на финансовую устойчивость предприятия. В прошлом году снижение составило 11,8 %.

Величина чистых активов Общества значительно превышает величину зарегистрированного уставного капитала Общества.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала».

3.1.9. Информация о нераспределенной прибыли

Информация об изменениях по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлена в разделе 3.2 и в форме №3 «Отчет об изменениях капитала».

3.1.10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (стр. 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Пояснения о наличии и изменении величины обязательств в разрезе основного долга и начисленным процентам, о валюте и датам погашения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов представлены в приложении 3 (табл. 3.1.10.1, 3.1.10.2).

Общая сумма кредитов полученных в 2012 году составила 4775,5 млн. руб., общая сумма кредитов и % по ним, выплаченных в течение 2012г. составила 6920,5 млн. руб. (в 2011 году привлечено кредитов на 7990,5 млн. руб., общая сумма кредитов и % по ним, выплаченных в течение 2011г. составила 6359,7 млн. руб.).

Процентные ставки по кредитам в 2012 году варьировались от 6 % до 11,25 %. (в 2011 году - от 8,2 % до 14 %).

По состоянию на 31.12.2012г. кредит Внешэкономбанка, полученный в 2012г. обеспечен выручкой по контрактам.

Общая сумма займов, полученных в 2012 году составила 753,4 млн. руб., общая сумма займов и процентов по ним, выплаченных в течение 2012г. составила 1952,8 млн. руб. (в 2011г. 1186,6 млн. руб. и 1119,5 млн.руб. соответственно).

Процентные ставки по займам в 2012 году варьировались от 0 до 8,25%. (в 2011 году - 0 до 8,25%)

В 2012 году, как и в предыдущие годы, затрат по займам и кредитам, включенным в стоимость инвестиционных активов нет.

3.1.11. Кредиторская задолженность (стр. 1450, 1520 Бухгалтерского баланса)

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г. по сравнению с величиной на 01.01.2012г. выросла на 4430,9 млн. руб. или на 67,0 % (за 2011г. - снизилась на 2580,3 млн. руб. или на 28,1 %) за счет:

- задолженность поставщиков и подрядчиков – снизилась на 3 млн. руб. (за 2011г. - на 270,3 млн. руб. или на 20,6 %). В структуре кредиторской задолженности задолженность поставщиков занимает 9,5 % (на 01.01.2012г. – 15,7 %, на 01.01.2011г. – 14,3 %),
- по авансам полученным задолженность выросла существенно - на 4647,4 млн. руб. или на 95,7 % (за 2011г. – снизилась на 2317,4 млн. руб. или на 32,3 %). В структуре кредиторской задолженности задолженность по авансам полученным составляет 86,8 % (на 01.01.2012г. – 73,4 %, на 01.01.2011г. – 78,0 %).
- перед персоналом по заработной плате увеличилась на 9,2 млн. руб. или на 25,1 % (на 01.01.2011г. - снизилась на 9,9 млн. руб. или на 21,2 %).

Задолженность прочих кредиторов снизилась на 365,7 млн. руб. или на 58,1 % (за 2011г. - выросла на 255,8 млн. руб. или на 68,4 %). В структуре кредиторской задолженности задолженность прочих кредиторов составляет величину несущественную 2,4 %

Задолженность по векселям выданным на 31.12.2012г. составляет 40,1 млн. руб.

В соответствии с учетной политикой в установленные нормативными документами сроки проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Результаты инвентаризации оформлены протоколами заседаний инвентаризационных комиссий, приказами по ОАО и отражены в настоящей отчетности. В соответствии с законодательством начислены резерв по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости МПЗ.

Пояснения о наличии и движении кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной представлены в приложении 3 (табл. 3.1.11.1, 3.1.11.2).

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр. 1524 и 1525 Бухгалтерского баланса)

В составе кредиторской задолженности

- задолженность перед бюджетом снизилась несущественно на 0,8 млн. руб. и составила 26,4 млн. руб. (за 2011г. – снизилась на 173,1 млн. руб. или на

86,4 %).

- перед внебюджетными фондами по страховым взносам задолженность увеличилась на 3,6 млн. руб. и составила 26,8 млн. руб. (за 2011г. - снизилась на 12,0 млн. руб.).

Просроченной задолженности на 31.12.2012г. и на дату сдачи годовой бухгалтерской отчетности нет.

За 2012 год по налоговым декларациям и отчётам ОАО «Курганмашзавод» начислено налогов, сборов и обязательных платежей на общую сумму 483,5 млн. руб. (в 2011г. - 394,7 млн. руб.), в т.ч. по бюджетам:

- Федеральный бюджет – 454,9 млн. руб. (в 2011г. - 359,4 млн. руб.) включая НДФЛ 126,9 млн. руб., и взносы в государственные внебюджетные фонды – 298,3 млн. руб.,

- Бюджет субъекта РФ (Курганской обл.) 27,1 млн. руб. (в 2011г. - 34,5 млн. руб.),

- Городской бюджет (г. Кургана) – 1,6 млн. руб.

Всего за отчетный период оплачено (денежными средствами, зачетом из переплаты) налогов и сборов на общую сумму 456,3 млн. руб. (в 2011г. - 735,8 млн. руб.), из них:

- федеральный бюджет 425,7 млн. руб. (в 2011г. – 702,1 млн. руб.);

- бюджет субъекта РФ – 29,2 млн. руб. (в 2011г. 33,4 млн. руб.);

- городской бюджет – 1,3 млн. руб..

Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами, отраженная по строкам бухгалтерского баланса 1525, 1524, представляет собой налоговые обязательства Общества, начисленные в соответствии с декларациями и налоговыми расчетами за 2012 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2013 году.

Пояснения о задолженности перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам, структура налоговых платежей и страховых взносов во внебюджетные фонды в сравнении с предыдущим годом представлена в приложении 3 (табл. 3.1.12).

3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов

По состоянию на 31.12.2011г. и предыдущего года Общество не имело распределяемой прибыли. Годовым общим собранием акционеров ОАО "Курганмашзавод", состоявшимся 28.06.2012г. было принято решение дивиденды по итогам работы ОАО «Курганмашзавод» в 2011 году не выплачивать.

В строке 1529 «Прочие кредиторы» отражена задолженность перед акционерами Общества по выплате доходов по акциям, начисленным за предыдущие годы в сумме 54,9 тыс. руб.

По состоянию на дату сдачи годовой бухгалтерской отчетности годовое Общее собрание акционеров не проводилось, решение о выплате дивидендов по акциям Общества по итогам деятельности за 2012г. не принято.

3.1.14. Отложенные налоговые и обязательства (стр. 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса), информация о постоянных и временных разницах

В составе внеоборотных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ-18/02 на счете 09 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма отложенных налоговых обязательств (стр.1180). Это сумма налога, которая в последующем приведет к уменьшению подлежащего внесению в бюджет налога на прибыль.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) предприятия (будущие экономические выгоды) за 2012 год увеличилась на 26,4 млн. руб. или на 10,2 % и составила 365,5 млн. руб., (за 2011 год на 106,7 млн. руб. или на 41,2 %, за 2010 год на 112,1 млн. руб. или на 76,4 %).

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2012г. в размере 310,7 млн. руб. За 2012г. показатель вырос на 156,0 млн. руб. или на 100 % (за 2011г. было снижение на 7,3 млн. руб.).

Учитывая что в отчетности 2012 года отражено исправление ошибок, относящееся к 2010-2011гг. (как и в 2011г), показатель ОНА и ОНО, рассчитанные в 2012г., но относящиеся к 2010-2011гг. отражены в отчетности ретроспективно.

Постоянные и временные разницы, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства также отражены в разделе 3.2.9.

3.1.15. Оценочные обязательства (стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Раскрытие информации об оценочных обязательствах и ожидаемых сроках их исполнения представлено в приложении 3 (табл. 3.1.15).

3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам

Раскрытие информации по судебным разбирательствам также представлено в приложении 3 (табл. 3.1.15).

3.1.15.2. Информация о прекращаемых операциях

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности информация по прекращаемой деятельности.

Прекращенной в 2012 году деятельности нет.

Сведений о прекращаемой в 2013 году деятельности по состоянию на дату предоставления отчетности нет.

В приложении 3 (табл. 3.1.15.3) приведена информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых ОАО выступает ответчиком, с низкой вероятностью наступления указанных событий.

Других существенных незавершенных исков нет.

3.1.16. Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2012г. за балансом Общества учтено обязательств выданных на 62212,0 млн. руб.

Раскрытие информации об обеспечениях выданных представлено в приложении 3 (табл. 3.1.16). Обеспечений полученных нет.

В ноябре 2010 года Общество в составе Группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» получило рублевый долгосрочный кредит от ОАО «Внешэкономбанка» путем получения займа от Управляющей компании ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», которая выступила единым Заемщиком перед Банком. Кредит обеспечен солидарным поручительством перед банком финансируемых предприятий по обязательствам Управляющей компании. Таким образом, Общество отвечает по обязательствам Управляющей компании солидарным поручительством наравне с другими финансируемыми предприятиями Группы в сумме 15 млрд.руб.

Также в 2011 году Общество получило рублевый кредит от Синдиката банков путем предоставления займа через Управляющую компанию ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», которая выступила единым заемщиком перед Синдикатом банков. Кредит предусматривал замену существующей задолженности перед банками Синдиката синдицированым кредитом на аналогичную сумму. Общество отвечает по обязательствам Управляющей компании солидарным поручительством финансируемых предприятий Группы в сумме 32 332 760 тыс.руб. Кроме того, в обеспечение Синдицированного Кредита Обществом переданым в залог основные средства и запасы.

Руководство Общества считает, что Общество не подвержено существенному риску в связи с предоставленными гарантиями и выданными залогами.

3.2. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

3.2.1. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и п.1 ст.30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных

платежей.

Выручка от продажи произведенной продукции, товаров (работ, услуг), отраженная в бухгалтерском учете по «методу начисления» составила 9417,0 млн. руб., ее величина выросла существенно - на 2183,2 млн. руб. или на 30,2 % (в 2011г. - 7233,8 млн. руб., рост на 1,2 %). Структура выручки по видам продаж представлена в таблице 3.2.1.1 (приложение 3).

В отчетном периоде выручка от реализации готовой продукции составила 8803,7 млн. руб., это больше чем за предыдущий год на 32,2 % (за 2010г. - 6661,7 млн. руб.).

Крупнейшим заказчиком выручка от продажи на экспорт через которого составляет 76,5 % или 7198,5 млн. руб. (в 2011г. 58,0 % или 4198,9 млн. руб.) в 2012г. является ОАО «Рособоронэкспорт» (продукция для иностранных заказчиков 862-72,6 %).

Реализация продукции осуществлялась с прибылью, рентабельность продаж (по прибыли от продаж) составила 19,1% - это лучше чем в предыдущий год (в 2011г. – 6,8 %). В целом предприятие реализацию осуществляло с рентабельностью (по чистой прибыли) в 2,9 %, в 2011г. - без рентабельности по ЧП.

Анализ продаж по сегментам (приложение 3, таблица 3.4.1) показывает, что от реализации спецпродукции на экспорт получена прибыль в размере 1687,5 млн. руб., рентабельность продаж продукции (товаров, работ, услуг) на экспорт составила всего 23,5 %. В 2011г. была получена прибыль 466,1 млн. руб., рентабельность продаж продукции (товаров, работ, услуг) на экспорт составила всего 8,8 %.

Продажи спецпродукции (товаров, работ, услуг) на территории России осуществлялись с рентабельностью по чистой прибыли 3,7 % (в 2011г. – без рентабельности).

Объем выручки от продаж спецпродукции на экспорт за отчетный период существенно увеличился, его доля в объеме продаж составляет – 76,4 % (в 2011г. – 73,2 %), в абсолютной величине сумма выручки от экспортных поставок СП в отчетном году составила 7195,1 млн. руб. (за 2011г. – 5293,3 млн. руб.), что выше уровня прошлого года на 35,9 %.

В 2012г. у предприятия, как и в 2011г., отсутствует Гособоронзаказ на поставку продукции для нужд МО.

В отчетном периоде выручка от реализации покупателям товаров и покупных изделий составила 344,6 млн. руб., это больше чем за предыдущий год на 32,8 % (за 2011г. – 259,5 млн. руб.).

По состоянию на 31.12.2012г. отдача всех активов по сравнению с величиной на 01.01.2012г. возросла не существенно с 0,35 до 0,37.

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в сравнении с прошлым годом снизились на 2,8% или на 158,0 млн. руб. Это является положительным фактором повлиявшим на величину прибыли от продаж в 2012 году: произошел не только рост объемов продаж, но и снижение величины расходов.

Пояснения о расходах по обычным видам деятельности по видам продаж представлены в приложении 3 (табл. 3.2.2.1).

Анализ себестоимости по сегментам представлен в приложении 3 (табл. 3.4.1).

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат в таблице 3.2.2.2 (приложение 3).

В 2012 году объем затрат, понесенных на производство продукции с учетом изменения величины незавершенного производства превысил объем произведенной продукции в отличие от сложившегося в 2011 году их соотношения.

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с бухгалтерской отчетности за 2009г., подлежат раскрытию данные о совокупных затратах на оплату и использование в течение календарного года энергетических ресурсов.

Пояснения об объемах и затратах на оплату использованных в 2012 году топливно-энергетических ресурсов представлены в приложении 3 (табл. 3.2.2.3).

3.2.3. Коммерческие расходы (стр.2210 Отчета о финансовых результатах)

Информация о составе коммерческих расходов представлена в приложении 3 (табл. 3.2.3).

Рост коммерческих расходов на прямую связан с увеличением объема продаж спецпродукции на экспорт по коммерческим контрактам.

Анализ коммерческих расходов по сегментам представлен в приложении 3 (табл. 3.4.1).

3.2.4. Управленческе расходы (стр.2220 Отчета о финансовых результатах)

Информация о составе управленческих расходов представлена в приложении 3 (табл. 3.2.4).

3.2.5. Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах)

Информация о полученных доходах от вкладов в другие организации представлена в приложении 3 (табл. 3.2.5).

3.2.6. Проценты к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)

Информация о составе процентов к получению представлена в приложении 3 (табл. 3.2.6).

3.2.7. Проценты к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах)

Информация о составе процентов к уплате, отражаемых в Отчете о финансовых результатах представлена в приложении 3 (табл. 3.2.7).

Процентов к уплате, капитализируемых в составе Вложений вовнеоборотные активы нет.

3.2.8. Прочие доходы и расходы (стр.2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

В бухгалтерской отчетности все операционные расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, показаны развернуто, за исключение операций по купле и продаже валюты, ликвидации объектов основных средств.

Информация о составе прочих доходов и расходов представлена в приложении 3 (табл. 3.2.8).

3.2.8.1. Информация о курсовых разницах, отраженных в составе прочих доходов и расходов

Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2012г. и о величине курсовых разниц представлена в приложении 3 (табл. 3.2.8.1.1, 3.2.8.1.2).

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2012г. составил 30,3727 руб./долл., 40,2286 руб./евро.

Курсовые разницы от переоценки выраженных в иностранной валюте активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой отражены развернуто.

3.2.8.2. Чрезвычайные доходы и расходы в составе прочих доходов и расходов

В составе отчета о финансовых результатах Общества (в составе прочих доходов и расходов) данные к строке «Чрезвычайные доходы и расходы» отсутствуют.

3.2.8.3. Информация о текущих расходах на экологию

Природоохранная деятельность на ОАО «Курганмашзавод» в 2012 году строилась на основе выполнения требований законов Российской Федерации, Курганской области, постановлений правительства РФ и администрации области, утвержденных нормативов качества окружающей среды и годового плана природоохранных мероприятий.

Фактические платежи акционерного общества за загрязнение окружающей среды, начисленные на основании годовых отчётов составили 568

тыс. руб. (2011г. - 851 тыс. руб.)

Средства (иски) и штрафы, взысканные в возмещение ущерба, причиненного предприятием за нарушение природоохранного законодательства 30 тыс. руб. Штрафные санкции за нарушение природоохранного законодательства в 2011г. отсутствовали.

Информация о расходах на экологию представлена в приложении 3 (табл. 3.2.8.3).

3.2.9. Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с требованиями НК РФ налогооблагаемая база по налогу на прибыль рассчитывается на основании регистров налогового учета. Главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» определена отличная от бухгалтерского учета классификация доходов и расходов с целью определения налогооблагаемой прибыли.

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль и определяет взаимосвязь показателей, отражающих бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 «Отчета о финансовых результатах» на действующую в 2012г. ставку налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль в 2012 году составляет 71,8 млн. руб. В 2011г.была определена сумма налога на прибыль, исходя из убытка, полученного по бухгалтерскому учету, и отражена в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, условный доход по налогу на прибыль в 2011г. составил 72,3 млн. руб.

Применяемая в 2012г. налоговая ставка (как и в 2011г.) равна 20 %.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2012г. по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Приведенная в приложении 3 (табл. 3.2.9) раскрывает суммы постоянных и временных разниц, возникших в течение 2012г., а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в 2012г.

Величина условного дохода/расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налогового убытка/прибыли увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на сумму отложенного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

Сумма налога на прибыль по строке 2410 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» равна 37 337 тыс. руб.

ТНпр = Условный расход (- Условный доход) + отложенные налоговые активы (ОНА) – отложенные налоговые обязательства (ОНО) + постоянные налоговые обязательства (ПНО) (- постоянные налоговые активы)(ПНА)):

Текущий налог на прибыль в 2012г. – 71 843 + 106 653 156 960 + 14

511

801= 37 337 тыс. руб.

3.2.10. Базовая и разводненная прибыль на акцию

Согласно «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29Н, базовая прибыль на одну акцию составляет 1,6 руб. прибыли на акцию (за 2011г. – 3,1 руб. убытка на акцию). Базовая прибыль отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Разводненная прибыль на одну акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде и составляет 2,2 руб. прибыли на акцию (за 2011г. - 4,1 руб. убытка на акцию).

3.2.11. О существенных изменениях в показателях отчетности

Существенные изменения в показателях форм отчетности описаны в разделах настоящих пояснений и представлены в приложении 2.

3.3. Показатели отчета о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме № 3 «Отчет о движении денежных средств», изменения сопоставимых его показателей в приложении 2. Показатели, представленные в отчете о движении денежных средств, сопоставимы с показателями статей бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

Общий поток денежных средств в 2012 г. увеличился на 6,0 % по сравнению с потоком в 2011г. и составил 14774,7 млн. руб. (в 2011г. – 13933,8 млн. руб., было снижение на 24,5 %).

Поступления от продаж выросли на 6980,8 млн. руб. или в 2 раза.

Платежи по основной деятельности за отчетный год также возросли на 10,8 %.

Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее составляет 332,5 млн. руб., в т.ч.:

- НДС поставщикам (по расходным банковским документам) +898,1 млн. руб.
- НДС от покупателей и заказчиков (по приходным банковским док.) -494,2 млн. руб.,
- НДС, уплаченный в бюджет +12,1 млн. руб.,
- НДС, возмещенный из бюджета -83,5 млн. руб.

Сумма оплаты совокупных затрат, использованных в течение Отчетный год года, энергетических ресурсов составила 725,0 млн. руб.

3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.

При выделении информации по географическим сегментам учитывались сходство деятельности и риски, присущие деятельности Общества в определенном географическом регионе.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту продажи товаров, работ, услуг, в деятельности Общества выделяются следующие географические сегменты:

- Внутренний рынок России – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества;
- Страны Дальнего Зарубежья (в т.ч. Европа (включая страны Балтики), Ближний Восток, Юго-Восточная Азия, Африка, Америка, Австралия и Океания) место реализации товаров, работ, услуг основной продукции Обществана экспорт в страны Дальнего Зарубежья;
- Страны Ближнего зарубежья (в т.ч. страны СНГ и Грузия) – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества в страны, Ближнего Зарубежья.

Выручка (расходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Доходы (расходы) сегментов не включают следующие показатели:

- доходы, полученные от участия в других организациях;
- проценты полученные (проценты уплаченные);
- доходы (расходы) от продажи ценных бумаг, кроме доходов (расходов), связанных с деятельностью по ДУ;
- чрезвычайные доходы (расходы);
- налог на прибыль и иные аналогичные платежи.

Управленческие, коммерческие, прочие доходы (расходы) между сегментами не распределяются.

Информация по отчетным сегментам представлена в приложении 3 (табл. 3.4.1).

3.5. Информация о совместной деятельности

Информация о совместной деятельности не представляется, т.к. у предприятия отсутствуют договора о совместной деятельности.

3.6. Информация о связанных лицах

Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной:

№ пп	Наименование группы связанных сторон	Описание
1	Контролирующие	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические

		лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества.Конечным бенефициаром является ОАО Внешэкономбанк, который прямо владеет 100% доли материнского общества Machinery&IndustrialGroup. Преобладающие общества – юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, но менее 50 процентов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества Физические лица – члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления общества, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа общества, а также Физические лица – члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления Machinery&IndustrialGroup и ВЭБ, а также лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа дочерних обществ, материнской компанией которых является Machinery&IndustrialGroup
2	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц;
3	Принадлежащие к одной группе лиц	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является Machinery&IndustrialGroup. Зависимые (ассоциированные) хозяйственные общества. Участники совместной деятельности

Перечень связанных сторон представлен в приложении 3 (табл. 3.6.1).

Заключение сделок с компаниями, в совершении которых имеется заинтересованность, одобрено решением Общего собрания акционеров и Советом директоров Общества.

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году (информация в каждой строке расшифровывается по каждому связанному предприятию, расчеты с которым превышают 5 % от суммы в соответствующей строке отчета о финансовых результатах) представлена в приложении 3 (табл. 3.6.2, 3.6.3).

При подготовке настоящих пояснений к финансовой отчетности за 2012 год руководством Общества использованы расчетные оценки, допущения и профессиональные суждения, связанные с существенной задолженностью связанной стороны ОАО «ПО «Красноярский завод комбайнов». Руководство полагает, что дебиторская задолженность указанной связанной стороны не подлежит резервированию в отчетности 2012 года с учетом прогноза развития, обеспеченности долга активами по справедливой стоимости и вероятной

величины денежных поступлений. В случае расхождения между прогнозом в отношении вероятности или величины таких денежных поступлений на основе профессионального суждения и фактом, профессиональное суждение будет соответствующим образом скорректировано в будущем, что может привести к необходимости признания резерва сомнительных долгов.

При подготовке настоящих пояснений к финансовой отчетности за 2012 год руководством Общества использована информация о том, что в результате завершения процедуры замещения активов должника создано акционерное общество ОАО «АМЗ».

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям соответствуют условиям договорных отношений.

Размер вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу в 2012 году составил 1298 тыс.руб.

3.7. Информация о государственной помощи

Пояснения о государственной помощи, полученной в 2012-2011гг. представлена в приложении 3 (табл. 3.7.1).

В 2012 году Общество получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000):

- субсидии на проценты по кредитам в соответствии с Постановлениями Правительства РФ из федерального бюджета в сумме 41790 тыс. руб.;
- субсидии по целевым программам дополнительной поддержки занятости населения от Центра занятости населения г. Кургана в сумме 2054 тыс. руб.
- финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников ОАО из средств ФСС в сумме 3124 тыс. руб.

Общество в соответствии с лицензией осуществляет медицинскую деятельность, в связи с этим возмещено «расходов на оплату оказанной медицинской помощи…» средствами целевого финансирования ОМС в сумме 4781 тыс. руб."

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество по фактам неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности производит классификацию существенных ошибок по следующим видам в зависимости от их характера:

№ пп	Код характера ошибки	Наименование ошибки
1	ОШзак	неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
2	ОШучп	неправильным применением учетной политики организации
3	ОШвыч	неточностями в вычислениях;

4	ОШклас	неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности
5	ОШинф	неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
6	ОШнедобр	недобросовестными действиями должностных лиц организации.

За отчетный период корректировки в показателях бухгалтерской отчетности в результате исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода представлены в приложении 3 (табл. 3.8).

3.9. События после отчетной даты

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 необходимо отметить, что для ОАО являются существенными следующие факты.

После 31.12.2012г. предприятие предоставляло поручительства третьим лицам, получало и выдавало займы (указанные активы, обязательства и обеспечения будут отражены в отчетности 2013г.)

Выдано поручительство ЗАО АКБ "Новикомбанк" на 1,8 млн. евро. за ОАО "Промтрактор".

После 31.12.2012г.:

- получен займ от ООО "ЛЗГТ" на 108 млн. руб.;
- выданы займы:

ООО "Промтрактор-Промлит" на 120 млн. руб.,
ОАО ПО "Красноярский завод комбайнов" на 56,8 млн. руб.,
ОАО "Чебоксарский агрегатный завод"на 62 млн. руб.,
ОАО "Сарэкс" на 51 млн. руб.,
ООО "Владимирский моторо-тракторный завод" на 23 млн. руб.

По состоянию на конец отчетного года общая сумма обязательств и платежей, выданных Обществом составляет 62212,0 млн. руб., раскрытие информация представлена в разделе 3.1.16.

МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 8 г. Санкт-Петербурга с 21.05.2012г. по 28.01.2013г. была проведена выездная налоговая проверка ОАО «Курганмашзавод», по итогам которой 22.11.2012г. составлен акт выездной налоговой проверки № 15-12/14, и материалы дополнительных мероприятий налогового контроля № 15-15/01441 от 28.01.2013г. ОАО «Курганмашзавод» выразил несогласие с отдельными фактами, выводами и предложениями, указанными в акте и в порядке статьи 100 НК РФ и 13.12.2012г. и 22.02.2013г. направил возражения на вышеуказанный акт выездной налоговой проверки (исх. №№ 014-107-2068, 014-107-484).

15.03.2013 г. получено Решение МИ ФНС от 11.03.2013г. № 15-12/14Р о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В результате проверки предприятию доначислено 108,4 тыс. руб. налога

на добавленную стоимость, 2747,2 тыс. руб. пени и 15824,2 тыс. руб. штрафа по НДФЛ за неправомерное несвоевременное перечисление в установленный срок налога.

На момент сдачи годовой отчетности за 2012 год доначисленные суммы уплачены в бюджет РФ в полном объеме.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31.12.2012г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положения Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетном году описаны в разделе 2.13.

Суммы корректировок, связанных с изменениями учетной политики отражены приложении 3 (табл. 3.10).

IV. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности

Информации о событиях и условиях, влияющих на непрерывность деятельности нет.

4.2. Риски хозяйственной деятельности

Группы рисков хозяйственной деятельности:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.

- Кредитные риски - риски связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

- Риск ликвидности - риск, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

- Правовые риски – риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного регулирования, др.

- Страновые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- Репутационный риск – это риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре, т.п.

- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

4.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том что колебания рыночной конъюнктуры в частности изменение валютных курсов процентных ставок или цен на акции могут повлиять на прибыль Общества или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

4.2.1.1. Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска в части выручки закупок и займов выраженных в валюте иной, чем российский рубль. Валюты, формирующие данный риск – это доллары США, евро (валюты в которых заключены договора).

Общество не использует механизм хеджирования валютных рисков возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

Валютные финансовые активы и обязательства Общества представлены в приложении 3 (табл. 4.2.1.1).

С учетом уровня валютного риска Общества по состоянию на отчетную дату повышение (понижение) курса рубля по отношению к указанным валютам на 10 % привело бы к уменьшению (увеличению) капитала и чистой прибыли за год на 556,1 млн. руб. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами Общества. Кредит по плавающим ставкам подвергает Общество риску изменения будущих потоков денежных средств. Долгосрочные кредиты и займы по фиксированным ставкам подвергают Общество риску изменения их справедливой стоимости.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Общества представлены в приложении 3 (табл. 4.2.1.2).

4.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с авансами выданными займами связанным сторонам и третьим лицам а также гарантиями предоставленными по солидарным обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

В основном Общество размещает существенные депозиты в государственных банках или в банках с которыми у Общества установлено долгосрочное сотрудничество.

4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Оперативный контроль за кредитным риском, связанным с покупателями и заказчиками, осуществляется соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий; помимо этого уровень кредитного риска регулярно анализируется Управляющей компанией.

Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в разделах 3.1.11 и 3.1.4 соответственно.

4.2.2.3. Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлен в приложении 3 (табл. 4.2.2.3).

5. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2012 г., который представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров, а также размещается на официальном сайте Компании:
http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=4501008142.

Исполнительный директор И.В.Гиске

Главный бухгалтер Л.В.Малеева
01.04.2013г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Сведения о наличии лицензий в 2012 году

№ п/п	Виды деятельности	Номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию
1	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности	ОП-55-000668(45)	30.12.2009	29.12.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
2	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-55-000672(ЖХ)	14.01.2010	13.01.2015	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
3	Эксплуатация взрывопожароопасных объектов	ВП-55-000671(ЖЗКНСХ)	30.12.2009	29.12.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
4	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов*	3/04760	26.02.2007	25.02.2012	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных действий
5	Осуществление медицинской деятельности в системе медицинского страхования	ЛО-45-01-000734	10.08.2011	09.08.2016	Департамент здравоохранения Курганской области
6	Забор воды для промышленного водоснабжения	45-14.01.05.003-Х-ДЗИО-С-2009-00045/00	31.08.2009	30.06.2014	Отдел водных ресурсов по Курганской области
7	Водопользование (сброс очищенных сточных вод с заводских очистных сооружений)	45-14.01.05.003-Р-РСБХ-С-2009-00036/00	04.06.2009	31.03.2014	Отдел водных ресурсов по Курганской области
8	Временное разрешение на пользование животным миром**	ВР 007	22.12.1997	19.08.2017	Администрация города Кургана
9	Добыча подземных вод с целью использования их для промышленных нужд	КГУ 00229 ВЭ	01.01.1997	01.01.2017	Администрация города Кургана
10	Аттестат соответствия	129/103/3-ГТ	27.07.2010	29.07.2013	НТЦ ФГУП «НПП «Гамма» г. Екатеринбург
11	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	0017428	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
12	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	0017429	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
13	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	0017430	21.09.2010	20.09.2015	Управление ФСБ России по Курганской обл.
14	Производство вооружения и военной техники	000836 ВВТ-П	05.10.2009	04.10.2014	Федеральная служба по оборонному заказу
15	Ремонт вооружения и военной техники	000837 ВВТ-Р	05.10.2009	04.10.2014	Федеральная служба по оборонному заказу
16	Лицензия на право ведения	441		бессрочная	Главное управление

	общеобразовательной деятельности				образования Курганской области
17	Решение о регистрации электролаборатории	27-05-54-ЭТЛ 203	29.07.2010	28.07.2013	Федеральная служба по экологическому, техническому и атомному надзору
18	Удостоверение допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок	МНГ-45-000044	19.04.2008	19.04.2013	Управление государственного автодорожного надзора по Курганской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта
19	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на ж/д транспорте	Серия ПРД № 4504242	07.11.2008	06.11.2013	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
20	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения(генерирующих)	45.01.01.002.Л.0000 02.10.06	16.10.2011	15.10.2016	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курганской области
21	Санитарно-эпидемиологическое заключение	45.01.03.000.М.001 603.11.10	23.11.2010	22.11.2015	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Курганской области
22	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	51200	05.06.2007	04.06.2012	Федеральная служба по надзору в сфере связи
23	Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	96828	05.06.2012	04.06.2017	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
24	Заключение о возможности изготовления (применения) крановой установки БРЭМ-Л	152/2280-2009-3	13.08.2009	12.08.2012	Инспекция государственного технического надзора ВС РФ
25	Свидетельство об аттестации в Единой системе оценки соответствия на объектах, подконтрольных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору	55А550647	01.06.2010	31.05.2013	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Уральский центр аттестации»
26	Аттестат аккредитации аналитической лаборатории (центра)	РОСС RU 0001.512626	04.09.2009	03.09.2014	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
27	Свидетельство о состоянии измерений в лаборатории	286	20.10.2011	19.10.2013	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
28	Приложение к свидетельству на товарный знак (знак обслуживания)	211463	01.11.2010	02.07.2020	Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам

29	Разрешение на применение технических устройств	РРС ТУ 05-1-000011	30.03.2009	29.03.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
30	Разрешение на выброс (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух	84(К)	01.01.2010	31.12.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

* - Федеральным законом № 258-ФЗ от 8 ноября 2007г. «О лицензировании отдельных видов деятельности» и на основании приказа № 42 от 30 января 2008 года лицензирование вида деятельности «эксплуатация пожароопасных производственных объектов» отменена. Постановлением Правительства РФ от 12 августа 2008г. № 599 утверждено Положение о лицензировании эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов; лицензии на осуществление деятельности по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов, в соответствии с которым выданные до вступления в силу настоящего постановления лицензии, действительны до окончания указанного в них срока.

** - в связи с расторжением договора от 9 декабря 1997 года № б/н. о предоставлении в пользование территории для осуществления пользования объектами животного мира расходы по лицензии за пользование объектами животного мира списаны предприятием на внереализационные расходы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Изменения в показателях бухгалтерского баланса за 2012 годы, тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2012	на 31.12.2011	на 01.01.2011	Изменение 2012/2011 (+-)	Изменение 2011/2010 (+-)
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	**5 711 593**	**3 353 320**	**4 221 841**	**2 358 273**	**(868 521)**
Нематериальные активы, в том числе	7 713	11 012	14 387	(3 299)	(3 375)
НМА	7 713	11 012	14 387	(3 299)	(3 375)
незаконченные вложения в приобретение НМА		-	-	-	-
авансы выданные под приобретение НМА		-	-	-	-
Результаты исследований и разработок, в том числе	139 142	199 114	223 976	(59 972)	(24 862)
НИОКР	4 781	29 681	1 160	(24 900)	28 521
незаконченные и неоформленные НИОКР	132 829	167 891	212 191	(35 062)	(44 300)
авансы выданные под выполнение НИОКР	1 532	1 542	10 625	(10)	(9 083)
Основные средства, в том числе	1 247 701	1 352 980	1 445 664	(105 279)	(92 684)
основные средства	1 152 058	1 258 073	1 365 476	(106 015)	(107 403)
незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	84 762	69 400	74 525	15 362	(5 125)
оборудование к установке	1 478	1 644	3 890	(166)	(2 246)
авансы выданные под капитальные вложения	9 403	23 863	1 773	(14 460)	22 090
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	430	3 076	7 178	(6 748)	(4 102)
доходные вложения в материальные ценности	430	3 076	6 727	(6 297)	(3 851)
доходные вложения, включая авансы выданные	-	-	-	-	-
авансы выданные под доходные вложения	-	-	451	(451)	(451)
Финансовые вложения, в том числе	3 950 682	1 313 492	1 929 448	2 021 234	(615 956)
инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1 313 298	1 313 298	1 313 297	1	1
инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	30	30	118 226	(118 196)	(118 196)
инвестиции в другие организации	147	164	791	(644)	(627)
займы выданные	2 637 207	-	-	2 637 207	-
прочие		-	497 134	(497 134)	(497 134)
Отложенные налоговые активы	365 507	258 854	146 720	218 787	112 134
Прочие внеоборотные активы	418	214 792	454 468	(454 050)	(239 676)
включая предоплаченные расходы	418	214 792	454 468	(454 050)	(239 676)
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	**19 225 561**	**17 062 952**	**16 668 780**	**2 556 781**	**394 172**
Запасы, в том числе	4 991 986	5 082 839	4 823 910	168 076	258 929
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 055 272	1 594 989	2 086 870	(31 598)	(491 881)
затраты в незавершенном производстве	1 875 130	1 413 607	1 938 682	(63 552)	(525 075)
готовая продукция и товары для перепродажи	1 012 170	1 962 751	786 868	225 302	1 175 883
товары отгруженные	6 024	14 711	6 089	(65)	8 622
расходы будущих периодов	43 390	96 781	5 401	37 989	91 380

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	521 797	484 929	725 455	(203 658)	(240 526)
Дебиторская задолженность, всего	8 900 543	7 792 301	6 767 241	2 133 302	1 025 060
(платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том	3 405 536	254 551	766 909	2 638 627	(512 358)
покупатели и заказчики	12 822	13 576	13 876	(1 054)	(300)
авансы выданные	241	-		241	-
прочая	3 392 473	240 975	753 033	2 639 440	(512 058)
(платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	5 495 007	7 537 750	6 000 332	(505 325)	1 537 418
покупатели и заказчики	1 612 536	2 706 579	1 741 630	(129 094)	984 949
авансы выданные	971 577	659 688	1 561 807	(590 230)	(902 119)
прочая	2 910 894	4 171 483	2 696 895	213 999	1 474 588
Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	285 574	3 378 912	4 126 751	(3 841 177)	(747 839)
займы выданные	285 574	3 378 912	4 126 751	(3 841 177)	(747 839)
прочие краткосрочные финансовые вложения	-	-	-		-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	3 292 296	35 169	87 594	3 204 702	(52 425)
в кассе	148	139	459	(311)	(320)
на расчетном счете	1 940 980	10 884	66 308	1 874 672	(55 424)
на валютных счетах	10 257			10 257	-
денежные эквиваленты	1 338 900	23 125		1 338 900	23 125
прочие денежные средства	2 011	1 021	20 827	(18 816)	(19 806)
Прочие оборотные активы	1 233 365	288 802	137 829	1 095 536	150 973
включая предоплаченные расходы	1 155 626	239 714	106 480	1 049 146	133 234
НДС с авансов полученных	77 668	49 016	31 019	46 649	17 997
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	**2 990 505**	**2 685 782**	**3 233 479**	**(242 974)**	**(547 697)**
Уставный капитал	167 797	167 797	167 797	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(29 371)	-	-	(29 371)
Переоценка внеоборотных активов	974 426	975 292	977 495	(3 069)	(2 203)
Добавочный капитал (без переоценки)				-	-
Резервный капитал	25 170	25 170	25 170	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 823 112	1 546 894	2 063 017	(239 905)	(516 123)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**6 319 191**	**8 174 755**	**1 514 015**	**4 805 176**	**6 660 740**
Заемные средства, в том числе:	5 804 500	7 733 780	1 168 086	4 636 414	6 565 694
полученные кредиты	5 804 500	7 733 780	1 168 086	4 636 414	6 565 694
полученные займы	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	310 678	154 718	161 983	148 695	(7 265)
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Прочие обязательства, в том числе:	204 013	286 257	183 946	20 067	102 311
поставщики и подрядчики	52 742	-	-	52 742	-
авансы полученные	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	151 271	286 257	183 946	(32 675)	102 311

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**15 627 458**	**9 555 735**	**16 143 127**	**(515 669)**	**(6 587 392)**
Заемные средства, в том числе:	4 791 629	3 144 180	7 068 756	(2 277 127)	(3 924 576)
полученные кредиты	4 550 259	1 774 755	5 784 300	(1 234 041)	(4 009 545)
полученные займы	241 370	1 369 425	1 284 456	(1 043 086)	84 969
Кредиторская задолженность, в том числе:	10 741 563	6 328 429	9 011 049	1 730 514	(2 682 620)
поставщики и подрядчики	985 747	1 041 365	1 311 863	(326 116)	(270 498)
авансы полученные	9 503 907	4 856 491	7 173 870	2 330 037	(2 317 379)
задолженность перед персоналом организации	45 948	36 710	46 641	(693)	(9 931)
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26 820	23 250	38 229	(11 409)	(14 979)
задолженность по налогам и сборам	26 361	27 224	200 366	(174 005)	(173 142)
прочие кредиторы	152 780	343 389	240 080	(87 300)	103 309
Доходы будущих периодов	15	20	25	(10)	(5)
Оценочные обязательства	89 946	82 002	62 744	27 202	19 258
Прочие обязательства	4 305	1 104	553	3 752	551
НДС с авансов выданных	4 250	895			895
БАЛАНС	**24 937 154**	**20 416 272**	**20 890 621**	**4 046 533**	**(474 349)**

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Информация об изменениях в показателях Отчета о прибылях и убытках за 2012г. тыс. руб

Доходы и расходы по обычным видам деятельности	Код стр.	на 31.12.2012г.	на 31.12.2011г.	на 31.12.2010г.	Изменение 2012/2011, (+-)	Темп роста 2012/2011, %	Изменение 2011/2010, (+-)	Темп роста 2011/2010, %
Выручка[5]	2110	9 416 998	7 233 832	7 149 638	2 183 166	130,18	84 194	101,18
Себестоимость продаж	2120	(5 418 786)	(5 576 828)	(6 052 571)	158 042	97,17	475 743	92,14
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 998 212	1 657 004	1 097 067	2 341 208	241,29	559 937	151,04
Коммерческие расходы	2210	(1 942 380)	(892 348)	(292 881)	(1 050 032)	217,67	(599 467)	304,68
Управленческие расходы	2220	(258 876)	(269 674)	(265 640)	10 798	96,00	(4 034)	101,52
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 796 956	494 982	538 546	1 301 974	363,03	(43 564)	91,91
Прочие доходы и расходы		-	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	2310	2	1	-	1	200,00	1	-
Проценты к получению	2320	440 508	194 733	444 323	245 775	226,21	(249 590)	43,83
Проценты к уплате	2330	(1 109 730)	(953 158)	(777 647)	(156 572)	116,43	(175 511)	122,57
Прочие доходы	2340	1 014 806	1 712 534	2 265 121	(697 728)	59,26	(552 587)	75,60
Прочие расходы	2350	(1 783 324)	(2 089 751)	(2 179 214)	306 427	85,34	89 463	95,89
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(1 437 738)**	**(1 135 641)**	**(247 417)**	(302 097)	126,60	(888 224)	459,00
Текущий налог на прибыль	2410	(37 337)	-	-	(37 337)		-	-
							(36 493)	(21,56)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (акти	2421	(14 801)	(6 473)	30 020	(8 328)	228,66	(8 328)	(21,56)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(155 960)	7 265	(97 651)	(163 225)	(2 146,73)	104 916	(7,44)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	106 653	112 136	69 445	(5 483)	95,11	42 691	161,47
Прочее	2460	2 778	-	27 891	2 778	-	(27 891)	-
Иные обязательные платежи	2461			(1 233)	-	-	1 233	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 521 604)	(1 016 240)	(248 965)	(505 364)	149,73	(767 275)	408,19
СПРАВОЧНО							-	-
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[5]	2500	(1 521 604)	(1 016 240)	(248 965)	(505 364)	149,73	(767 275)	408,19
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0022	(0,0041)	(0,0023)	0,0063	(53,66)	(0,0018)	178,26
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,0016	(0,0031)	(0,0017)	0,0047	(51,61)	(0,0014)	182,35

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Информация об изменениях в показателях Отчета о движении денежных средств за 2012г., тыс. руб.

Наименование показателя	за 2012 год	за 2011 год	за 2010 год	Изменение 2012/2011 (+-)	Изменение 2011/2010 (+-)
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	**11 080 409**	**4 282 498**	**12 179 677**	**6 797 911**	**(7 897 179)**
в том числе:				-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	10 435 427	3 454 582	11 560 390	6 980 845	(8 105 808)
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей от перепродажи финансовых вложений	4 557	5 371	9 066	(814)	(3 695)
прочие поступления	640 425	822 545	610 221	(182 120)	212 324
Платежи — всего	**(8 908 421)**	**(8 042 767)**	**(14 116 171)**	**(865 654)**	**6 073 404**
в том числе:				-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 668 885)	(4 281 656)	(11 391 154)	(387 229)	7 109 498
в связи с оплатой труда работников	(850 773)	(1 177 393)	(1 020 582)	326 620	(156 811)
процентов по долговым обязательствам	(622 603)	(971 206)	(293 890)	348 603	(677 316)
налога на прибыль организаций	12 530	(1 987)	(123)	14 517	(1 864)
прочие платежи	(2 778 690)	(1 610 525)	(1 410 422)	(1 168 165)	(200 103)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**2 171 988**	**(3 760 269)**	**(1 936 494)**	**5 932 257**	**(1 823 775)**
Денежные потоки от инвестиционных операций				-	-
Поступления — всего	**379 996**	**406 710**	**96 119**	**(26 714)**	**310 591**
в том числе:				-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	555	909	3 187	(354)	(2 278)
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-	1 316	-	(1 316)
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	376 570	391 848	87 127	(15 278)	304 721
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 740	13 901	4 435	(11 161)	9 466
прочие поступления	131	52	54	79	(2)
Платежи — всего	**(135 092)**	**(67 328)**	**(3 286 755)**	**(67 764)**	**3 219 427**
в том числе:	(31 566)	(30 075)	(28 584)	(1 491)	(1 491)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов				-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	(58 245)	-	58 245
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(66 233)	(2 697)	(3 086 539)	(63 536)	3 083 842
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива				-	-
на прочие платежи	(37 293)	(34 556)	(113 387)	(2 737)	78 831
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**244 904**	**339 382**	**(3 190 636)**	**(94 478)**	**3 530 018**
Денежные потоки от финансовых операций				-	-
Поступления — всего	**3 314 250**	**9 244 574**	**6 190 827**	**(5 930 324)**	**3 053 747**
в том числе:				-	-
получение кредитов и займов	3 310 774	9 224 574	6 170 827	(5 913 800)	3 053 747
денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)				-	-
прочие поступления	3 476	20 000	20 000	(16 524)	-
Платежи — всего		**(5 876 109)**	**(1 274 792)**	**5 876 109**	**(4 601 317)**
в том числе:				-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них		(29 371)	(188 721)	29 371	159 350
акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников				-	-
на уплату дивидендов и иных платежей		(2)	(685)	2	683
по распределению прибыли в пользу собственников (участников)				-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других	(2 386 343)	(5 733 290)	(900 862)	3 346 947	(4 832 428)
долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов				-	-
на прочие платежи	(87 688)	(113 446)	(184 524)	25 758	71 078
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**840 219**	**3 368 465**	**4 916 035**	**(2 528 246)**	**(1 547 570)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**3 257 111**	**(52 422)**	**(211 095)**	**3 309 533**	**158 673**

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Первоначальная стоимость, движение (приобретение, выбытие) нематериальных активов и сумма начисленной по ним амортизации (стр. 1111 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.1.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы — всего	5100	за 2012г.[1]	14 434	(3 422)	-	-	-	(3 299)	-	-	-	14 434	(6 721)
	5110	за 2011 г.[2]	14 434	(47)	-	-	-	(3 375)	-	-	-	14 434	(3 422)
в том числе:													
Изобретение, промышленный	5101	за 2012г.[1]	1	(0,4)	-	-	-	(0,1)	-	-	-	1	(0,5)
образец, полезная модель	5111	за 2011г.[2]	1	(0,3)	-	-	-	(0,1)	-	-	-	1	(0,4)
Программа для ЭВМ,	5102	за 2012 г.[1]	296	(30)	-	-	-	(29)	-	-	-	296	(59)
базы данных	5112	за 2011 г.[2]	296	-	-	-	-	(30)	-	-	-	296	(30)
Товарный знак и знак обслуживания,	5103	за 2012 г.[1]	73	(56)	-	-	-	(9)	-	-	-	73	(65)
наименование мест происхождения товаров	5113	за 2011 г.[2]	73	(47)	-	-	-	(9)	-	-	-	73	(56)
Мультимедийный	5104	за 2012 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукт	5114	за 2011 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Секреты	5105	за 2012г.[1]	14 064	(3 336)	-	-	-	(3 261)	-	-	-	14 064	(6 597)
производства (ноу-хау)	5115	за 2011 г.[2]	14 064	-	-	-	-	(3 336)	-	-	-	14 064	(3 336)
в том числе связанные с экологической		за 2012 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
деятельностью		за 2011 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5107	за 2012 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	5117	за 2011 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической	5107.1	за 2012 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
деятельностью	5117.1	за 2011 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 3.1.1.2

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2012г.	на 31 декабря 2011г.	на 31 декабря 2010г.
Всего	5120	14 434	14 434	14 434
в том числе:				
Изобретение, промышленный образец, полезная модель	5121	-	1	1
Программа для ЭВМ, базы данных	5122	296	296	296
Фирменное наименование	5124	-	-	-
Исключительное право на селекционные достижения	5125	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5125	14 064	14 064	14 064
в том числе связанные с экологической деятельностью	5125.1	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5126	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5126.1	-	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, тыс. руб.

Таблица 3.1.1.3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012г.[4]	На 31 декабря 2011 г.[2]	На 31 декабря 2010 г.[5]
Всего	5130	86	86	10
в том числе: Изобретение, промышленный образец, полезная модель	5131	-	-	-
В т.ч. Программа для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
В т.ч. Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	10	10	10
В т.ч. Мультимедийный продукт	5134	-	-	-
В т.ч. Секреты производства (ноу-хау)	5135	76	76	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5135.1			
Прочие нематериальные активы	5136	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5136.1	-	-	-

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (стр.1112,1113 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.1.4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	5180	за 2012 г.[1]	-	-	0	0	-
	5190	за 2011 г.[2]	-	-	0	0	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5180,1	за 2012 г.[1]	-	-	0	0	-
	5190,1	за 2011 г.[2]	-	-	0	0	-
авансы выданные под приобретение НМА	5181	за 2012 г.[1]	-	-	0	0	-
	5191	за 2011 г.[2]	-	-	0	0	-

Сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества

Таблица 3.1.1.5

Наименование показателя	Принятые сроки полезного использования по Группе НМА, мес (от - до, мес)	Оставшиеся сроки полезного использования по Группе НМА, мес (от - до, мес)
Изобретение	0-270	0-127
Промышленный образец		
Полезная модель		
Товарный знак и знак обслуживания	46-130	10-12
Наименование мест происхождения товаров		
Фирменное наименование		
Ноу-хау	12-120	12-96
Программы для ЭВМ и базы данных	0-120	0-96
Изготовление базы данных		
Право пользования (исключительное)		

Наличие и движение результатов НИОКР (стр. 1121 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Таблица 3.1.2.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы		
			Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	5140	за 2012 г.[1]	69 368	(39 687)	4 781	(-)	(-)	(29 681)	4 781	-
	5150	за 2011 г.[2]	14 376	(13 216)	56 884	(-)	(-)	(28 362)	69 368	(39 687)
в том числе:										
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ,	5141	за 2012 г.[1]	69 368	(39 687)	4 782	(-)	(-)	(29 681)	4 782	
	5151	за 2011 г.[2]	14 376	(13 216)	56 883	(-)	(-)	(28 362)	69 368	(39 687)
в том числе связанные с экологической деятельностью	5141.1	за 2012 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5151.1	за 2011г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Результаты научно-исследовательских, опытно-	5142	за 2012 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-
	5152	за 2011 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5142.1	за 2012 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5152.1	за 2011 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР, авансы выданные под выполнение НИОКР (стр. 1122, 1123 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.2.2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как реализация НИОКР	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 2012г.[1]	169 433	42 725	(57 151)	(15 853)	(4 782)	134 362
	5170	за 2011г.[2]	222 816	50 828		(38 244)	(56 884)	169 433
в том числе:								
Научно-исследовательские работы	5161	за 2011 г.[1]	-	-		()	-	-
	5171	за 2010 г.[2]	-	-		()	-	-
Научно-исследовательские работы по государственному	5162	за 2011 г.[1]	-	-		()	-	-
	5172	за 2010 г.[2]	-	-		()	-	-
в том числе НИР связанные с экологической деятельностью		за 2011г.[1]	-	-		-	-	-
		за 2010 г.[2]	-	-		-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5163	за 20 12 г.[1]	167 891	42 725	(57 151)	(15 853)	(4 782)	132 830
	5173	за 2011 г.[2]	212 191	50 828	-	(38 244)	(56 884)	167 891
Опытно-конструкторские работы по государственному контракту	5164	за 2012 г.[1]	-	-		()	-	-
	5174	за 2011 г.[2]	-	-		()	-	-
в том числе ОКР связанные с экологической деятельностью		за 2012 г.[1]	-	-		-	-	-
		за 2011 г.[2]	-	-		-	-	-
Авансы выданные под выполнение НИОКР	5165	за 2012г.[1]	1 542	X		X	X	1 542
	5175	за 2011 г.[2]	10 625	X		X	X	1 542
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	5180	за 2012г.[1]	-	-		()	-	-
	5190	за 2011 г.[2]	-	-		()	-	-
в том числе:								
Авансы выданные под приобретение НМА	5181	за 2012 г.[1]	-	-		-	-	-
	5191	за 2011г.[2]						
Незаконченные НМА связанные с экологической деятельностью		за 2012 г.[1]	-	-		-	-	-
		за 2011г.[2]	-	-		-	-	-

Информация об изменении сумм расходов по незаконченным НИОКР и ТР (стр. 1122 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.2.3

№ п/п	Наименование	За 2012 год, тыс.руб.
	Остаток на 01.01. 2012 г.	167 891
1	начислено расходов по незаконченным НИОКР и ТР в отчетном году	42 725
2	отнесено на прочие расходы по НИОКР, не давшие положительных	12 945
3	переведено в законченные НИОКР и ТР, результаты которых,	4 782
4	прочее списание сумм незаконченных НИОКР и ТР	2 909
5	реализация НИОКР и ТР	57 151
	Остаток на 31.12. 2012г.	132 829

Первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации и движение основных средств (стр. 1151 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Таблица 3.1.3.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Поступило	Выбыло объектов		Переведено из арендованных ОС в собственные		Начислено	Переоценка		
			Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [4]		Первоначальная стоимость [5]	Начисленная амортизация [6]	Перван.стоимость	Начисленная амортизация	Амортизации [6]	Первоначальная стоимость [7]	Начисленная амортизация [8]	Первоначальная стоимость [9]	Начисленная амортизация [10]
Основные средства всего,	5200	За 2012г.[1]	3952296	(2694223)	119183	22124	(4469)			(198543)	0	(-)	4040355	(2888297)
в том числе:	5210	За 2011г.[2]	3821769	(2456293)	139594	9067	(8749)			(246679)	0	(-)	3952296	(2694223)
собственные основные средства	5200.1	За 2012г.[1]	3043226	(2198784)	119183	22124	(4469)	64927	(64581)	(102171)			3196212	(2361061)
	5210.1	За 2011г.[2]	2971960	(2107962)	80333	9067	(8749)			(99571)			3043226	(2198784)
в том числе:														
Жилой фонд	5201	За 2012г.[1]	25976	(-)	0	17617	(-)			(-)	0	(-)	8359	(-)
	5211	За 2011г.[2]	25976	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	25976	(-)
Здания (кроме жилых)	5202	За 2012г.[1]	833842	(329353)	19	0	(-)			(10261)	0	(-)	833861	(339614)
	5212	За 2011г.[2]	825652	(319543)	8736	546	(536)			(10346)	0	(-)	833842	(329353)
Машины и оборудование	5203	За 2012г.[1]	1530035	(1449809)	103851	2259	(2247)	64927	(64581)	(83076)	0	(-)	1796554	(1595315)
	5213	За 2011г.[2]	1575238	(1373810)	58365	3572	(3572)			(79871)	0	(-)	1530035	(1290167)
в том числе связанные с экологической деятельностью		За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
		За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 2012г.[1]	39698	(34713)	5185	1387	(1373)			(367)	0	(-)	43497	(34307)
	5214	За 2011г.[2]	39729	(33677)	605	636	(636)			(1472)	0	(-)	39698	(34713)
Сооружения и передаточные устройства	5205	За 2012г.[1]	458901	(345395)	0	2	(2)			(5752)	0	(-)	458899	(351145)
	5215	За 2011г.[2]	450512	(340881)	9433	1344	(1308)			(5821)	0	(-)	458901	(345395)
в том числе связанные с экологической деятельностью		За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
		За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
Земельные участки	5206	За 2012г.[1]	8641	(-)	330	0	(-)			(-)	0	(-)	8971	(-)
	5216	За 2011г.[2]	8641	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	8641	(-)
Объекты природопользования, многолетние насаждения	5207	За 2012г.[1]	30	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	30	(-)
	5217	За 2011г.[2]	30	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	30	(-)
Транспортные средства	5208	За 2012г.[1]	45103	(39413)	997	859	(847)			(2095)	0	(-)	45241	(40661)
	5218	За 2011г.[2]	44882	(40051)	3190	2969	(2899)			(2061)	0	(-)	45103	(39413)
Другие виды основных средств	5209	За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
	5219	За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
арендованные основные средства	5200.2	За 2012г.[1]	909070	(495439)	0			64927	(64581)	(96372)	0	(-)	844143,00	-527230
	5200.2	За 2011г.[2]	849809	(348331)	59261	0	(-)			(147108)	0	(-)	909070	(495439)
в том числе:														
Здания (кроме жилых)	5202.1	За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
	5212.1	За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
Машины и оборудование	5203.1	За 2012г.[1]	909070	(495439)	0			64927	(64581)	(96372)	0	(-)	844143	(527230)
	5213.1	За 2011г.[2]	849809	(348331)	59261	0	(-)			(147108)	0	(-)	909070	(495439)
Сооружения и передаточные устройства	5205.1	За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
	5215.1	За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
Транспортные средства	5208.1	За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
	5218.1	За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
Другие виды	5209.1	За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
	5219.1	За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
в том числе связанные с экологической деятельностью		За 2012г.[1]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)
		За 2011г.[2]	0	(-)	0	0	(-)			(-)	0	(-)	0	(-)

Расшифровка видов поступлений основных средств, тыс. руб.

Таблица 3.1.3.2

Наименование	За 2011 год, тыс.руб.	За 2012 год, тыс.руб.
Всего поступило, в том числе:	139 594	175 110
собственные капитальные вложения, в объекты, завершенные строительством	59 554	81 760
приобретение машин, оборудования, транспортных средств и других видов основных средств, включая выкуп арендованных основных средств	20 779	28 423
принятие к учету основных средств по истечении срока действия договоров лизинга в соответствии с условиями договоров	-	64 927
Прочее поступление основных средств	59 261	-

Сроки полезного использования по основным группам основных средств

Таблица 3.1.3.3

Группа Основных средств	Принятые сроки полезного использования по Группам, мес (от - до, мес)	Оставшиеся сроки полезного использования по Группам, мес (от - до, мес)
Здания (кроме жилых)	60-1500	24-1094
Машины и оборудование	25-312	25-173
Сооружения и передаточные устройства	36-1440	8-1008
Транспортные средства	37-312	2-121
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	25-192	7-32
Офисное оборудование	25-104	1-33
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-241	4-217
Жилой фонд	-	-
Другие виды основных средств	-	-

Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 3.1.3.4

Наименование показателя	Код	За 2012г.[1]	За 2011г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	26 526	20 349
в том числе: Здания (кроме жилых)	5261	19	8 635
Машины и оборудование	5262	26 507	2 282
Сооружения и передаточные устройства	5263	-	9 432
в том числе повышающих экологическую безопасность: модернизация для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного процесса, внедрение и освоения новых технологий производства		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	-	-
в том числе: Здания (кроме жилых)	5271	-	-
Машины и оборудование	5272	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5273	-	-
Хозяйственный и производственный инвентарь	5274	-	-

Информация об ином использовании основных средств, тыс. руб

Таблица 3.1.3.5

Наименование показателя	Код	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	149 723	219 193	113 753
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	126 555	126 555	127 495
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	65 451	65 017	43 423
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 922 345	1 920 672	2 250 100

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), доходных вложений и суммах начисленной амортизации по строке 1161 «Доходные вложения в материальные ценности», тыс. руб.

Таблица 3.1.3.6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено	Переоценка				
			Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [5]		Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]	Амортизации [6]	Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]		Первоначальная стоимость [3]	Начисленная амортизация [6]
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	За 2012 г.[1]	9 342	(6 266)		0		(2 646)				9 342	(8 912)
ценности — всего, в том	5230	За 2011 г.[2]	8 944	(2 217)	398	0		(4 049)				9 342	(6 266)
Жилой фонд	5221	За 2012 г.[1]		0		0		0					0
	5231	За 2011 г.[2]		0		0		0					0
Здания (кроме жилых)	5222	За 2012 г.[1]		0		0		0					0
	5232	За 2011 г.[2]		0		0		0					0
Машины и оборудование	5223	За 2012 г.[1]		0		0		0					0
	5233	За 2011 г.[2]		0		0		0					0
Сооружения и передаточные устройства	5224	За 2012 г.[1]		0		0		0					0
	5234	За 2011 г.[2]		0		0		0					0
Земельные участки	5225	За 2012 г.[1]		0		0		0					0
	5235	За 2011 г.[2]		0		0		0					0
Транспортные средства	5226	За 2012 г.[1]		0		0		0					0
	5236	За 2011 г.[2]		0		0		0					0
Другие виды	5227	За 2012 г.[1]	9 342	(6 266)		0		(2 646)				9 342	(8 912)
	5237	За 2011 г.[2]	8 944	(2 217)	398	0		(4 049)				9 342	(6 266)

Незавершенные капитальные вложения в основные средства и в доходные вложения, тыс. руб.

Таблица 3.1.3.7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или	
Незавершенное строительство и незаконченные операции	5240	за 20 12 г.[1]	71 044	160 599	(115)	(145 288)	86 240
по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5250	за 20 11 г.[2]	78 415	136 004	(3 782)	(139 593)	71 044
в том числе:	5241	за 20 12 г.[1]	1 644	34 994	()	(35 160)	1 478
Оборудование к установке	5251	за 20 11 г.[2]	3 890	1 137	(3 383)	()	1 644
в том числе	5241.1	за 20 12 г.[1]			()	()	
связанные с экологической деятельностью	5251.1	за 20 11 г.[2]			()	()	
Приобретение земельных участков	5242	за 20 12 г.[1]		330	()	(330)	
	5252	за 20 11 г.[2]					
Приобретение объектов природопользования	5243	за 20 12 г.[1]			()	()	
	5253	за 20 11 г.[2]			()	()	
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 12 г.[1]	64 800	41 477	(34)	(26 841)	79 402
	5254	за 20 11 г.[2]	72 841	11 856	()	(19 897)	64 800
в том числе	5244.1	за 20 12 г.[1]			()	()	
связанные с экологической деятельностью	5254.1	за 20 11 г.[2]			()	()	
Приобретение объектов основных средств	5245	за 20 12 г.[1]	4 600	84 128	(81)	(83 287)	5 360
	5255	за 20 11 г.[2]	1 684	63 750	(399)	(60 435)	4 600
в том числе	5245.1	за 20 12 г.[1]			()	()	
связанные с экологической деятельностью	5255.1	за 20 11 г.[2]			()	()	
Приобретение объектов основных средств по лизингу	5246	за 20 12 г.[1]			()		
	5256	за 20 11 г.[2]		59 261	()	(59 261)	
Авансы, выданные под капитальные вложения	5247	за 20 12 г.	23 863		()	()	9 403
	5257	за 20 11 г.	1 773		()	()	23 863
Незавершенные капитальные вложения в доходные вложения,	5228	за 20 12 г.					
	5238	за 20 11 г.	451				

Информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях, тыс. руб.

Табл. 3.1.4.1

Наименование показателя	Код	Период	Информация о показателях сальдо	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Поступило	Выбыло (погашено)		Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]		первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка[7]
Долгосрочные — всего	5301	за 2012 г.[1]	за минусом резерва обесценения	1 313 413	79	2 637 207	(30)	13	-	13	3 950 590	92
	5311	за 2011 г.[2]	за минусом резерва обесценения	1 982 988	(53 540)	445 649	(1 115 224)	53 619	-	53 619	1 313 413	79
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы	5302	за 2012 г.[1]	Баланс. стоимость фин.вложения	1 314 016	79		(30)	13		13	1 313 986	92
			Резерв обесценения	(603)	X	-		X	X	X	(603)	X
	5312	за 2011 г.[2]	Баланс. стоимость фин.вложения	1 432 210	104	25	(118 220)	(25)		(25)	1 314 016	79
			Резерв обесценения	-	X	(503)		X	X	X	(603)	X
Предоставленные займы	5303	за 2012 г.[1]	Баланс. стоимость фин.вложения			2 585 807					2 585 807	
			Резерв обесценения	-	X	(49 600)		X	X	X	(49 600)	X
	5313	за 2011 г.[2]	Баланс. стоимость фин.вложения			-					-	
			Резерв обесценения	-	X	-		X	X	X	-	X
Прочие	5304	за 2012 г.[1]	Баланс. стоимость фин.вложения			-					-	
			Резерв обесценения	-	X	-		X	X	X	-	X
	5314	за 2011 г.[2]	Баланс. стоимость фин.вложения	550 778	(53 644)	446 226	(997 004)	53 644		53 644	-	-
			Резерв обесценения	-	X	0		X	X	X	-	X
Краткосроч-ные — всего	5305	за 2012 г.[1]	за минусом резерва обесценения	3 378 912	-	92 634	(2 971 607)	-	-	-	285 574	-
	5315	за 2011 г.[2]	за минусом резерва обесценения	4 126 751	-	131 151	(878 990)	-	-	-	3 378 912	-
в том числе:												
Долговые ценные бумаги	5302	за 2012 г.[1]	Баланс. стоимость фин.вложения				0					
			Резерв обесценения	0	X	0		X	X	X	0	X
	5312	за 2011 г.[2]	Баланс. стоимость фин.вложения				0					
			Резерв обесценения	0	X	0		X	X	X	0	X
Предоставленные займы	5307	за 2012 г.[1]	Баланс. стоимость фин.вложения	3 378 912	-	92 634	(2 971 607)				439 939	-
			Резерв обесценения	-	X	(214 365)		X	X	X	(214 365)	X
	5317	за 2011 г.[2]	Баланс. стоимость фин.вложения	4 126 751		131 151	(878 990)				3 378 912	-
			Резерв обесценения	0	X	0		X	X	X	0	X
Прочие	5308	за 2012 г.[1]	Баланс. стоимость фин.вложения				0					
			Резерв обесценения	0	X	0		X	X	X	0	X
	5318	за 2011 г.[2]	Баланс. стоимость фин.вложения				0					
			Резерв обесценения	0	X	0		X	X	X	0	X
Финансовых вложений — итого	5300	за 2012 г.[1]	за минусом резерва обесценения	4 692 325	79	2 729 841	(2 971 637)	13	-	13	4 236 164	92
	5310	за 2011 г.[2]	за минусом резерва обесценения	5 109 739	(53 540)	575 800	(1 994 214)	53 619	-	53 619	4 692 325	79
в том числе:												
по которым можно определить текущую рыночную стоимость	5300.1	за 2012 г.[1]	за минусом резерва обесценения	-	79		-	13		13	1	92
	5310.1	за 2011 г.[2]	за минусом резерва обесценения	550 778	(53 540)	446 226	(997 004)	53 619		53 619	1	79
по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5300.2	за 2012 г.	за минусом резерва обесценения	4 692 324	-	2 729 841	(2 971 637)	-	-	-	4 236 163	-
	5310.2	за 2011 г.[2]	за минусом резерва обесценения	5 558 960	-	130 574	(997 210)	-	-	-	4 692 324	-

Информация о финансовых вложениях в другие организации (стр. 1171, 1172 и 1173 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Таблица 3.1.4.2

Наименование показателя	Код	На начало года	На конец года
Инвестиции в дочерние общества	5302.1	1 313 298	1 313 298
Инвестиции в зависимые общества	5302.2	30	30
Инвестиции в другие организации	5302.03	164	147

Иное использование финансовых вложений, тыс. руб.

Таблица 3.1.4.3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г. 4	На 31 декабря 2011 г. 2	На 31 декабря 2010 г. 5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320		9125	
в том числе:				
Долговые ценные бумаги (векселя)	5321		9125	
Облигационные займы (облигации)	5322			
Прочие финансовые вложения	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325			
в том числе:	5326			
Долговые ценные бумаги (векселя)				
Прочие финансовые вложения	5327			
Иное использование финансовых вложений	5329			

Информации о дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и займов выданных (стр.1174 и 1241 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Таблица 3.1.4.4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			балансовая стоимость (без учета резерва обесценения)	Оценка по дисконтированной стоимости	балансовая стоимость (без учета резерва обесценения)	Оценка по дисконтированной стоимости
Долгосрочные — всего	**5301**	за 2012 г.[1]				
	5311	за 2011 г.[2]				
в том числе:						
Долговые ценные бумаги	5302	за 2012 г.[1]				
	5312	за 2011 г.[2]	497 134	558 171		
Предоставленные займы	5303	за 2012 г.[1]			2 556 807	3 986 807
	5313	за 2011 г.[2]				
Краткосрочные — всего	**5305**	за 2012 г.[1]				
	5315	за 2011 г.[2]				
в том числе:						
Долговые ценные бумаги	5302	за 2012 г.[1]				
	5312	за 2011 г.[2]				
Предоставленные займы	5307	за 2012 г.[1]	3 378 912	3 783 464	629 939	699 782
	5317	за 2011 г.[2]	4 126 751	4 610 736	3 378 912	3 783 464
Векселей и займов — итого	**5300**	за 2012 г.[1]				
	5310	за 2011 г.[2]				

В качестве ставки дисконтирования использованы показатели ставки по кредитам нефинансовым организациям и депозитам физических лиц в российских рублях, действовавшие на дату выдачи займа/ приобретения векселя. Источник информации официальный сайт ЦБ РФ (www.cbr.ru).

Запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса), тыс руб.

Таблица 3.1.5

Наименование показателя	Код	Период	Информация о показателях сальдо	Сальдо на начало года	Изменения за период			Сальдо на конец года
					поступления и затраты	выбытие	оборотов запасов между их группами (видами)	
Запасы — всего	**5400**	**за 2012 г.[1]**	**за минусом резерва обесценения**	**5 082 839**	**16 602 103**	**(16 692 956)**	**18 338 587**	**4 991 986**
в том числе:	**5420**	**за 2011 г.[2]**		**4 823 910**	**20 941 328**	**(20 682 399)**	**11 845 545**	**5 082 839**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	**5401**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	1 760 310	3 603 516	(3 145 389)	6 493 042	2 220 437
			Резерв обесценения	(165 321)		156	X	(165 165)
	5421	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	2 087 093	4 832 895	(5 159 678)	8 625 508	1 760 310
			Резерв обесценения	(223)	(165 191)	93	X	(165 321)
Затраты в незавершенном производстве	**5402**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	1 446 258	7 283 312	(6 821 151)	2 331 854	1 908 419
			Резерв обесценения	(32 651)	(638)			(33 289)
	5422	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	1 938 682	7 184 075	(7 676 499)	888 183	1 446 258
			Резерв обесценения	-	(32 651)		X	(32 651)
Готовая продукция и товары для перепродажи	**5403**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	1 966 473	3 298 309	(4 248 890)		1 015 892
			Резерв обесценения	(3 722)	-	-	X	(3 722)
	5423	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	786 868	6 181 686	(5 002 081)		1 966 473
			Резерв обесценения	-	(3 722)		X	(3 722)
Товары отгруженные	**5404**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	14 711	2 409 084	(2 417 771)		6 024
				-	-	-	X	-
	5424	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	6 089	2 824 405	(2 815 783)		14 711
				-	-	-	X	-
Расходы будущих периодов, в том числе	**5405**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	96 781	8 520	(61 911)	X	43 390
	5425	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	5 401	119 831	(28 451)	X	96 781
Расходы на приобретение программных продуктов	**5405.1**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	1 272		(764)	X	508
	5425.1	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	2 479		(1 207)	X	1 272
Расходы на приобретение лицензий	**5405.2**	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость	95 509	8 520	(61 147)	X	42 882
	5425.2	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость	2 923	119 831	(27 244)	X	95 509
Прочие активы, предназначенные для продажи	5406	за 2012 г.[1]	Балансовая стоимость				X	
	5426	за 2011 г.[2]	Балансовая стоимость				X	

Наличие и изменение остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации

Таблица 3.1.5.1

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость с учетом резерва обесценения на 31.12.2011г., тыс. руб.	Удельный вес, %	Балансовая стоимость с учетом резерва обесценения на 31.12.2012г., тыс. руб.	Удельный вес, %
	Итого по строке 211 ф.№1, в том числе	1 594 989	100,0	2 055 271	100,0
1	Материалы покупные	1 422 918	89,2	1 878 864	91,4
2	Топливо	11 197	0,7	4 848	0,2
3	Тара и тарные материалы	6 670	0,4	6 900	0,3
4	Запасные части	41 483	2,6	41 273	2,0
5	Материалы переданные в переработку на сторону	1 088	0,1	4 292	0,2
6	Строительные материалы	2 622	0,2	2 462	0,1
6	Прочие материалы	109 011	6,8	116 632	5,7

Наличие и изменение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи, тыс. руб.

Таблица 3.1.5.2

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость с учетом резерва обесценения на 31.12.2011, тыс. руб.	Балансовая стоимость с учетом резерва обесценения на 31.12.2012, тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.
	Итого по строке 214 в том числе:	1 962 751	1 012 170	(950 581)
1	Основная продукция	1 951 666	997 497	(954 169)
2	Товары для перепродажи	11 085	14 673	3 588

Запасы не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге, тыс. руб.

Таблица 3.1.5.3

Наименование показателя	На 31 декабря 20 12 г.[4]	На 31 декабря 20 11 г.[2]	На 31 декабря 20 10 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	448 215	129 593	724 517
в том числе:			
Сырье, материалы	448 215	129 593	724 517
Товары для перепродажи	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	2 055 271	1 594 989	1 245 889
Сырье, материалы	2 055 271	1 594 989	1 245 889
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-
Товары отгруженные	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-

Информация о дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Таблица 3.1.6.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					поступление		погашение	списание на финансовый результат[3]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	из долго- в кратко-срочную задолженность начислено					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	**5501**	**за 20 12 г.[1]**	**254 551**	**-**	**2 482 628**	**1 297 192**	**(382)**	**-**	**-**	**(453)**	**4 033 536**	**(628 000)**
	5521	**за 20 11 г.[2]**	**766 909**	**-**	**-**	**(512 058)**	**(300)**	**-**	**-**	**-**	**254 551**	**-**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 12 г.[1]	13 576				(301)			(453)	12 822	
	5522	за 20 11 г.[2]	13 876				(300)				13 576	
Авансы выданные	5503	за 20 12 г.[1]			322		(81)				241	
	5523	за 20 11 г.[2]										
Беспроцентные займы выданные	5504	за 2012 г.[1]	41 000			219 466					260 466	
	5524	за 2011 г.[2]	340 708			(299 708)					41 000	
Прочая	5505	за 20 12 г.[1]	199 975		2 482 306	1 077 726					3 760 007	(628 000)
	5525	за 20 11 г.[2]	412 325			(212 350)					199 975	
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	**5510**	**за 20 12 г.[1]**	**8 208 126**	**(670 376)**	**16 482 506**	**(1 297 192)**	**(16 963 613)**	**-**	**(264 897)**	**453**	**6 430 280**	**(935 273)**
	5530	**за 20 11 г.[2]**	**6 359 096**	**(358 764)**	**5 731 428**	**299 708**	**(4 181 324)**	**(782)**	**(311 612)**	**-**	**8 208 126**	**(670 376)**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 12 г.[1]	2 725 098	(18 519)	10 368 271		(11 474 176)		11 409	453	1 619 646	(7 110)
	5531	за 20 11 г.[2]	1 758 829	(17 199)	1 661 188		(694 858)	(61)	(1 320)		2 725 098	(18 519)
Авансы выданные	5512	за 20 12 г.[1]	662 728	(3 040)	3 586 884		(3 277 826)		2 831		971 786	(209)
	5532	за 20 11 г.[2]	1 564 664	(2 857)	344 186		(1 246 115)	(7)	(183)		662 728	(3 040)
Беспроцентные займы выданные	5513	за 2012 г.[1]	1 182 966	(297 526)		(219 466)	(28 000)				935 500	(297 526)
	5523	за 2011 г.[2]	1 293 766	(297 526)		299 708	(410 508)				1 182 966	(297 526)
Прочая	5514	за 20 12 г.[1]	3 637 334	(351 291)	2 527 351	(1 077 726)	(2 183 611)		(279 137)		2 903 348	(630 428)
	5534	за 20 11 г.[2]	1 741 837	(41 182)	3 726 054		(1 829 843)	(714)	(310 109)		3 637 334	(351 291)
Итого	**5500**	**за 20 12 г.[1]**	**8 462 677**	**(670 376)**	**18 965 134**	**-**	**(16 963 995)**	**-**	**(264 897)**	**-**	**10 463 816**	**(1 563 273)**
	5520	**за 20 11 г.[2]**	**7 126 005**	**(358 764)**	**5 731 428**	**(212 350)**	**(4 181 624)**	**(782)**	**(311 612)**	**-**	**8 462 677**	**(670 376)**

Информация о просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.

Таблица 3.1.6.2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.[4]		На 31 декабря 2011 г.[2]		На 31 декабря 2010 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая вычетом резерва сомнительных	учтенная по условиям договора	балансовая вычетом резерва сомнительных долгов)	учтенная по условиям договора	балансовая вычетом резерва сомнительных
Всего	5540	451 854	98 489	575 551	228 337	2 410 398	2 059 125
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	39 421	32 311	33 236	26 784	567 001	553 624
Авансы выданные	5542	74 536	66 177	188 573	185 698	1 092 608	1 092 608
Прочая	5543	337 897	1	353 742	15 855	750 789	412 893

Предоплаченные расходы, тыс. руб.

Таблица 3.1.7

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Предоплаченные расходы — всего	**5490**	**за 2012 г.**	**454 506**	**949 115**	**(247 577)**	**1 156 044**
		за 2011 г.	**560 948**	**6 260**	**(112 702)**	**454 506**
в том числе:						
Расходы на приобретение программных продуктов	5491				()	
- долгосрочные	5491 А			X	X	
- краткосрочные	5491 Б			X	X	
Расходы на страхование	5492	за 2012 г.	1 320	6 144	(5 605)	1 859
		за 2011 г.	32 435	1 778	(32 893)	1 320
- долгосрочные	5492 А			X	X	
				X	X	
- краткосрочные	5492 Б	за 2012 г.	1 320	X	X	1 859
		за 2011 г.	32 435	X	X	1 320
Расходы на приобретение лицензий	5493				()	
- долгосрочные	5493 А			X	X	
- краткосрочные	5493 Б			X	X	
Расходы на сертификацию	5494	за 2012 г.	795		(357)	438
		за 2011 г.	655	616	(476)	795
- долгосрочные	5494 А	за 2012 г.	438	X	X	284
		за 2011 г.	282	X	X	438
- краткосрочные	5 494 Б	за 2012 г.	357	X	X	154
		за 2011 г.	373	X	X	357
Затраты связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и	5495	за 2012 г.		32 802		32 802
		за 2011 г.				
- долгосрочные	5495 А	за 2012 г.		X	X	
		за 2011 г.		X	X	
- краткосрочные	5495 Б	за 2012 г.		X	X	32 802
		за 2011 г.		X	X	
Прочее	5496	за 2012 г.	452 391	910 169	(241 615)	1 120 945
		за 2011 г.	527 858	3 866	(79 333)	452 391
- долгосрочные	5496 А	за 2012 г.	214 354	X	X	134
		за 2011 г.	454 186	X	X	214 354
- краткосрочные	5496 Б	за 2012 г.	238 037	X	X	1 120 811
		за 2011 г.	73 672	X	X	238 037

Кредиты и займы (информация о наличии и изменении величины обязательств по основному долгу и процентам), тыс. руб.

Таблица 3.1.10.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Возникло заемных обязательств	В т.ч.			Погашено заемных обязательств, всего	В т.ч.			
			Сумма основного долга	Сумма процентов		Сумма основного долга	Сумма процентов, отнесенных в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестиционных активов		Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5351**	**за 2012г.**	**7 372 315**	**361 465**	**661 943**		**661 943**		**(2 591 223)**	**(2 210 447)**	**(380 776)**	**5 161 868**	**642 632**
	5371	**за 2011г.**	**1 166 567**	**1 519**	**6 964 426**	**6 205 748**	**758 678**		**(398 732)**		**(398 732)**	**7 372 315**	**361 465**
Кредиты	5352	за 2012г.	7 372 315	361 465	661 943		661 943		(2 591 223)	(2 210 447)	(380 776)	5 161 868	642 632
	5372	за 2011г.	1 166 567	1 519	6 964 426	6 205 748	758 678		(398 732)		(398 732)	7 372 315	361 465
Займы	5353	за 2012г.			-				-			-	-
	5373	за 2011г.			-				-			-	-
Облигационные займы	5355	за 2012г.										-	-
	5375	за 2011г.										-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5360**	**за 2012г.**	**3 133 127**	**11 053**	**5 976 729**	**5 528 943**	**447 786**	**-**	**(4 329 280)**	**(4 033 355)**	**(295 925)**	**4 828 715**	**162 914**
	5380	**за 2011г.**	**6 405 882**	**662 874**	**3 155 855**	**2 961 315**	**194 540**	**-**	**(7 080 431)**	**(6 234 070)**	**(846 361)**	**3 133 127**	**11 053**
Кредиты	5364	за 2012г.	1 774 755	-	5 152 031	4 775 592	376 439		(2 376 527)	(2 162 975)	(213 552)	4 387 372	162 887
	5384	за 2011г.	5 295 062	489 238	1 951 393	1 774 755	176 638		(5 960 938)	(5 295 062)	(665 876)	1 774 755	-
Займы	5365	за 2012г.	1 358 372	11 053	824 698	753 351	71 347		(1 952 753)	(1 870 380)	(82 373)	241 343	27
	5385	за 2011г.	1 110 820	173 636	1 204 462	1 186 560	17 902		(1 119 493)	(939 008)	(180 485)	1 358 372	11 053
Облигационные займы	5367	за 2012г.										-	-
	5387	за 2011г.										-	-
ИТОГО	**5350**	**за 2012г.**	**10 505 442**	**372 518**	**6 638 672**	**5 528 943**	**1 109 729**	**-**	**(6 920 503)**	**(6 243 802)**	**(676 701)**	**9 790 583**	**805 546**
	5370	**за 2011г.**	**7 572 449**	**664 393**	**10 120 281**	**9 167 063**	**953 218**	**-**	**(7 479 163)**	**(6 234 070)**	**(1 245 093)**	**10 505 442**	**372 518**

Кредиты и займы (информация о валюте и о датах погашения), тыс. руб.

Таблица 3.1.10.2

Наименование показателя	Код	Валюта обязательства	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
				Сумма основного долга	Сумма процентов	В течение года после отчетной даты (2013 год)	В течение 2014 года	В течение 2015 года	В течение 2016 года	В течение 2017 года и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5350**		5 804 500	5 161 868	642 632			4 016 737		1 787 763
в том числе:										
Кредиты	5351		5 804 500	5 161 868	642 632			4 016 737		1 787 763
Займы	5352									
Векселя	5353									
простые	5353.1									
переводные	5353.2									
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	**5360**	рубли	4 791 629	4 628 715	162 914	4 791 629				
в том числе:										
Кредиты	5361	рубли	2 366 568	2 210 447	156 121	2 366 568				
		$ США	2 183 691	2 176 925	6 766	2 183 691				
Займы	5362	рубли	241 370	241 343	27	241 370				
Векселя	5363									
простые	5363.1									
переводные	5363.2									

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности, тыс. руб.

Таблица 3.1.11.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период						На конец года	
				поступление					перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[6]	из долго- в кратко-срочную задолженность начисления[6]	погашение	списание на финансовый результат[3]	восстановление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	**5551**	**За 2012 г.[1]**	**286 257**	**52 742**	**-**	**(134 986)**	**-**	**-**	**-**	**204 013**	**-**
	5571	**За 2011 г.[2]**	**183 946**	**59 261**	**-**	**-**	**-**	**-**	**43 050**	**286 257**	**-**
в том числе:											
Перед поставщиками и подрядчиками	5552	За 2012 г.[1]		52 742						52 742	
	5572	За 2011 г.[2]									
Авансы полученные	5553	За 2012 г.[1]								-	
	5573	За 2011 г.[2]									
Прочие кредиторы	5554	За 2012 г.[1]	286 257			(134 986)				151 271	
	5574	За 2011 г.[2]	183 946	59 261					43 050	286 257	
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	За 2012 г.[1]	6 328 429	33 599 497	50 039	(29 236 172)	(230)	-	-	10 741 563	-
	5580	За 2011 г.[2]	9 011 049	2 709 651	-	(5 344 200)	(5 021)	(43 050)	-	6 328 429	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2012 г.[1]	1 041 365	5 426 799		(5 482 187)	(230)			985 747	
	5581	За 2011 г.[2]	1 311 863	899 823		(1 165 983)	(4 338)			1 041 365	
Задолженность перед персоналом организации	5562	За 2012 г.[1]	36 710	1 025 330		(1 016 092)				45 948	
	5582	За 2011 г.[2]	46 641	1 032 712		(1 042 643)				36 710	
Авансы полученные	5563	За 2012 г.[1]	4 856 491	8 042 400		(3 394 984)				9 503 907	
	5583	За 2011 г.[2]	7 173 870	315 020		(2 632 261)	(138)			4 856 491	
Расчеты по налогам и сборам	5564	За 2012 г.[1]	27 224	204 091		(204 954)				26 361	
	5584	За 2011 г.[2]	200 366	27 224		(200 366)				27 224	
Задолженность перед государственными внебюджетными	5565	За 2012 г.[1]	23 250	323 212		(319 642)				26 820	
	5585	За 2011 г.[2]	38 229	23 250		(38 229)				23 250	
Векселя выданные	5566	За 2012 г.[1]		9 927	50 039	(19 854)				40 112	
	5586	За 2011 г.[2]	50 039			(50 039)					
Прочая	5567	За 2012 г.[1]	343 389	18 567 738		(18 798 459)				112 668	
	5587	За 2011 г.[2]	190 041	411 622		(214 679)	(545)	(43 050)		343 389	
Итого	**5550**	**За 2012 г.[1]**	**6 614 686**	**33 652 239**	**50 039**	**(29 371 158)**	**(230)**	**-**	**-**	**10 945 576**	**-**
	5570	**За 2011 г.[2]**	**9 194 995**	**2 768 912**	**-**	**(5 344 200)**	**(5 021)**	**(43 050)**	**43 050**	**6 614 686**	**-**

Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

Таблица 3.1.11.2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.[4]		На 31 декабря 2011 г.[3]		На 31 декабря 2010 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам
Всего	5590	350 348	350 348	720 265	720 265	820 567	820 887
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	338 405	338 405	690 493	690 493	663 173	663 493
Авансы полученные	5592	674	674	22 509	22 509	157 394	157 394
Прочая	5593	11 269	11 269	7 263	7 263		

Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам, тыс. руб.

Таблица 3.1.12

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На конец года	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в сумме задолженности	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в сумме начисления	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в сумме задолженности	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в сумме задолженности
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 20 12 г.[1]	23 250	x	323 212	x	319 642	x	26 820	x
	за 20 11 г.[2]	38 228	x	351 604	x	366 582	x	23 250	x
в том числе: ПФР	за 20 12 г.[1]	17 195	74,0	222 582	68,9	220 608	69,0	19 169	71,5
	за 20 11 г.[2]	33 009	86,3	250 158		265 972		17 195	74,0
ФФОМС и ТФОМС	за 20 12 г.[1]	6 055	0,0	51 020	15,8	52 697	16,5	4 378	16,3
	за 20 11 г.[2]	5 040	13,2	48 924		47 909		6 055	26,0
ФСС	за 20 12 г.[1]	-	-	49 610	15,3	46 337	14,5	3 273	12,2
	за 20 11 г.[2]	179	0,5	52 522		52 701		-	-
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 20 12 г.[1]	27 224	x	204 091	x	204 956	x	26 361	x
	за 20 11 г.[2]	200 366	x	295 436	x	335 903	x	27 224	x
в том числе: налогу на прибыль*	за 20 12 г.[1]		-		-		-		-
	за 20 11 г.[2]		-		-		-		-
Налогу на добавленную стоимость	за 20 12 г.[1]	8 897	32,7	48 147	23,6	46 863	22,9	10 181	38,6
	за 20 11 г.[2]	48 615	24,3	133 987	45,4	173 705	51,7	8 897	32,7
Налогу на доходы физических лиц	за 20 12 г.[1]	9 231	33,9	126 938	62,2	127 080	62,0	9 090	34,5
	за 20 11 г.[2]	11 679	5,8	127 216	43,1	129 664	38,6	9 231	33,9
Налогу на имущество	за 20 12 г.[1]	7 222	26,5	25 744	12,6	26 969	13,2	5 998	22,8
	за 20 11 г.[2]	6 865	3,4	31 152	10,5	30 795	9,2	7 222	26,5
Налогу на землю	за 20 12 г.[1]	444	1,6	1 213	0,6	902	0,4	755	2,9
	за 20 11 г.[2]	149	0,1	593	0,2	298	0,1	444	1,6
Прочим налогам и сборам	за 20 12 г.[1]	1 430	5,3	2 049	1,0	3 142	1,5	337	1,3
	за 20 11 г.[2]	383	0,2	2 488	0,8	1 441	0,4	1 430	5,3

* налог на прибыль Кт сальдо нет

Оценочные обязательства (стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Таблица 3.1.15

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено		Использовано	Восстановлено (сторно)	Остаток на конец периода
			дополнительное резервирование в связи с ростом объема или перечня	рост приведенной стоимости (начисление процентов)			
Оценочные обязательства — всего	**5700**	82 002	151 721	5 312	(134 772)	(14 317)	89 946
в том числе:							
Обязательство по гарантийно-сервисному обслуживанию	5701	29 186	25 477	5 312	(22 565)	(3 498)	33 912
- долгосрочное обязательство	5711	-	X	-	X	X	-
- краткосрочное обязательство	5712	29 186	X	5 312	X	X	34 498
Обязательство по отпускам	5702	45 117	118 586	-	(109 017)	(6 459)	48 227
Обязательство по судебным разбирательствам	5703	7 699	7 658	-	(3 190)	(4 360)	7 807
Обязательство по предстоящей реструктуризации (в том числе по прекращаемой деятельности)	5704	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	5705	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя (характер обязательства)	код	Ожидаемый срок исполнения обязательства			
		в течении 6 мес.после отчетной даты	от 6 до 9 мес.после отчетной даты	от 9 до 12 мес.после отчетной даты	свыше 12 мес.после отчетной даты
Оценочные обязательства — всего	**5700**	56 034	-	33 912	-
в том числе:					
Обязательство по гарантийно-сервисному обслуживанию	5701			33 912	
Обязательство по отпускам	5702	48 227			
Обязательство по судебным разбирательствам	5703	7 807			
Обязательство по предстоящей реструктуризации (в том числе по прекращаемой деятельности)	5704	-	-	-	-
Прочие обязательства	5705	-	-	-	-

Информация об условных активах и обязательствах

Таблица 3.1.15.3

Предмет иска*	Сумма иска, тыс. руб.	Ожидаемый срок предъявления суммы по иску (взыскания денежных средств)	Примечание (характеристика неопределенности в отношении срока или размера)
Задолженность за выполненные работы, поставку продукции	1 666 429 Расторжение госконтракта	-	низкая вероятность удовлетворения иска
Задолженность за выполненные работы, поставку продукции	103 777 Расторжение госконтракта	-	низкая вероятность удовлетворения иска. Решением ФАС Уральского округа оставлены в силе решения судов первой и апелляционной инстанции. Решение Арбитражного суда Курганской области в пользу ОАО вступило в законную силу
Задолженность за выполненные работы, поставку продукции	898 575 Расторжение госконтракта	-	низкая вероятность удовлетворения иска. Решение арбитражного суда первой инстанции в пользу ОАО

* - ОАО "Курганмашзавод" - ответчик

В соответствии с п. 28 ПБУ 08/2010 не раскрывается информация об истце и индивидуальных особенностях иска, т.к данная информация может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий, лежащих в основе обязательств и фактов. На основании профессионального суждения руководства Общества и Управляющей компании взыскание неустоек по указанным исковым требованиям оценивается как менее вероятное.

Обеспечения выданные и полученные, тыс. руб

Обеспечения обязательств полученные

Таблица 3.1.16

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.[1]	На 31 декабря 2011 г.[2]	На 31 декабря 2010 г.[3]
Полученные — всего	5800			
в том числе: Поручительства	5801			
Залоги	5802			

Обеспечение обязательств выданные

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012г.[4]			На 31 декабря 2011г.2			На 31 декабря 2010г.5		
		Размер вероятного оттока ден.средств, %	Размер поручительства с учетом %-го значения / залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Размер вероятного оттока ден.средств, %	Размер поручительства с учетом %-го значения / залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Размер вероятного оттока ден.средств, %	Размер поручительства с учетом %-го значения / залоговая стоимость	Балансовая стоимость
Выданные — всего	5810		59 420 166	62 211 962		60 640 088	60 640 088		31 064 671	31 064 671
в том числе:										
Поручительства	5811		48 742 996	54 657 613		50 246 252	50 246 252		20 493 200	20 493 200
Залоги	5812		10 677 170	7 554 349		10 393 836	10 393 836		10 571 471	10 571 471

Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 3.2.1.1

Наименование показателя	2012 год, тыс.руб.	2011 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	9 416 998	7 233 832	2 183 166
в том числе: расшифровываются продажи по видам, составляющим не менее 10 % от общей суммы выручки, но общая сумма должна составлять не менее 75% общей суммы выручки.			
выручка от продажи готовой продукции	8 803 689	6 661 715	2 141 974
выручка от продажи товаров	344 625	259 452	85 173
выручка от выполненных работ, услуг	246 126	284 022	(37 896)
выручка от предоставления имущества в аренду	22 558	28 643	(6 085)

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	2012 год, тыс.руб.	2011 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах ;	(5 418 786)	(5 576 828)	158 042
в том числе: расшифровывается в соответствии с раскрытием выручки (табл. 3.2.1.1)			
себестоимость готовой продукции	(4 921 912)	(5 101 261)	179 349
себестоимость товаров	(241 512)	(202 539)	(38 973)
себестоимость работ, услуг	(245 076)	(260 901)	15 825
себестоимость предоставления имущества в аренду	(10 286)	(12 127)	1 841

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Таблица 3.2.2.2

Наименование показателя	Код	2012 год, тыс.руб.	2011 год, тыс.руб.
Материальные затраты	5610	2 572 604	3 940 088
Расходы на оплату труда	5620	1 016 660	985 172
Отчисления на социальные нужды	5630	315 501	338 197
Амортизация	5640	204 181	254 234
Прочие затраты	5650	3 889 436	1 671 774
Итого по элементам	5660	7 998 382	7 189 465
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [–])	5670	(1 560 840)	(1 175 308)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])	5680	974 958	433 644
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 412 500	6 447 801

Данные по указанному разделу включают в себя:

коммерческие и управленческие расходы в сумме 2201256 тыс. руб.;

Указанные данные не включают в себя:

стоимость реализованных покупных товаров в сумме 241512 тыс. руб.;
расходы объектов непромышленной сферы в сумме 33970 тыс. руб.;

С учетом корректировки на изменение остатков незавершенного производства в сумме 462161 тыс. руб., расходов будущих периодов в части расходов, ранее признанных в корреспонденции с затратными счетами в сумме 1098679 тыс. руб, резерва предстоящих расходов 7945 тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период составила 5177274 тыс. руб., с учетом стоимости реализованных покупных товаров и расходы объектов непромышленной сферы в общей сумме 5418786 тыс. руб.

Данная сумма отражена по строке 2120 «себестоимость проданных товаров, продукции, услуг» отчета о финансовых результатах.

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных в 2012 году топливно-энергетических ресурсов.

Таблица 3.2.2.3

Наименование показателей	Единица измерения	Объемы	Затраты без НДС, млн. руб.
Электрическая энергия	Тыс. кВт час	66384	194,5
Тепловая энергия	Гкал	0	0
Природный газ	тыс. м3	39926	122,5
Водопотребление	Тыс. м3	657,9	11,6
Горканализация	Тыс. м3	757,6	10,9
Сжатый воздух	тыс. м3	0	0

Коммерческие расходы

Таблица 3.2.3

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.
Всего коммерческих расходов	1 942 380	835 133

Управленческие расходы

Таблица 3.2.4

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.
Всего управленческих расходов	258876	269674
в том числе:		
1. Общехозяйственные расходы	234532	245248
2. Налоги, сборы и отчисления	24344	24426

Доходы от участия в других организациях

Таблица 3.2.5

Наименование организации	2012 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.
Доходы от участия в уставных капиталах, в том числе полученных от	2	1
1. АК Сберегательный банк РФ (ОАО) г.Москва	2	1
Прибыль, полученная от совместной деятельности	-	-

Проценты к получению

Таблица 3.2.6

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению	**440 508**	**194 733**
в том числе:		
1 Проценты по займам	440 508	189 015
в том числе проценты по займам от перераспределения полученных заемных(кредитных) средств		
2.Проценты по векселям		19
3.Купонный доход по облигациям		5 699

Проценты к уплате

Таблица 3.2.7

Наименование показатели	2012 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	**1 109 729**	**953 158**
в том числе:		
1. Проценты по кредитам краткосрочным	239 403	176 577
2. Проценты по займам краткосрочным	71 347	17 903
3. Проценты по кредитам долгосрочным	798 979	758 678
4. Проценты по займам долгосрочным		
5. Купонный расход по облигациям		

Прочие доходы и расходы

Таблица 3.2.8

Наименование показатели	2012 год		2011 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	**1 014 806**	**100,00**	**1 712 534**	**100,00**
Доходы от продажи ТМЦ и ОС	83 400	8,22	72 873	4,26
Доходы от реализации работ, услуг по НИОКР	58 580	5,77	-	-
Доходы от продажи ценных бумаг	464 857	45,81	1 273 652	74,37
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	8	0,001	181	0,01
Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	1	0,0001	5 178	0,30
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	314 928	31,03	271 369	15,85
Доходы от ликвидации основных средств		-	749	0,04
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам	14 736	1,45	1 528	0,09
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации, Материалы, лом полученный от выбытия неликвидов	4 021	0,40	5 554	0,32
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном пери	21 460	2,11	47 222	2,76
Субсидирование центра занятости	2 054	0,20	3 719	0,22
Субсидирование части процентных выплат	41 790	4,12	28 142	1,64
Доходы по восстановлению резерва под обесценение ТМЦ	-	-	93	0,01
Доходы по восстановлению оценочного обязательства	7 368	0,73	237	0,01
Прочие	1 603	0,16	2 037	0,12
Всего прочих расходов, в том числе:	**1 783 324**	**100,00**	**2 089 751**	**100,00**
Расходы от реализации ТМЦ и ОС	86 847	4,87	66 259	3,17
Расходы от реализации работ, услуг по НИОКР	57 151	3,20	-	-
Убытки от ликвидации основных средств	12 993	0,73	-	-
Налоги (налог на имущество, на образование, дополнительные платежи по налогу на прибыль и т.д.)	26 030	1,46	28 707	1,37
Расходы от продажи валюты	52 950	2,97	1 254	0,06
Расходы от продажи ценных бумаг	464 849	26,07	1 217 823	58,28
Прочие расходы, связанные с получением займов	31 969	1,79	42 866	2,05
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	34 807	1,95	88 557	4,24
Судебные издержки	6 255	0,35	1 868	0,09
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	185 103	10,38	251 887	12,05
Банковские услуги	38 376	2,15	46 333	2,22
Резервы по сомнительным долгам	442 519	24,81	22 933	1,10
Расходы от создания резерва обесценения финансовых вложений, учитываемого на сч.59	263 965	14,80	603	0,03
Резерв под обесценение ТМЦ	638	0,04	201 565	9,65
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации, Материалы, лом полученный от выбытия неликвидов	741	0,04	2 581	0,12
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном период	41 551	2,33	29 386	1,41
Оценочные обязательства	12 970	0,73	9 484	0,45
НИОКР, не давшие положительного результата	-	-	38 245	1,83
Пени по налогам и взносам	7 004	0,39	11 292	0,54
Расходы предприятия за счет собственных средств (не учитываемые при налогообложении)	13 476	0,76	14 360	0,69
Прочие	3 130	0,18	13 748	0,66

Курсовые разницы, отраженные в составе прочих доходов и расходов

Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2012 года

Табл 3.2.8.1.1

Актив(обязательство), стоимость которого выражена в иностранной валюте по курсу отличному от официального курса (информация раскрывается в разрезе договоров / единиц учета)	Размер актива (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, в рублевом эквиваленте на отчетную дату	Валюта, в которой выражена стоимость актива (обязательства)	Информация по курсу, отличному от официального курса ЦБ РФ		
			Установленный курс валюты к рублю	Документ, устанавливающий курс валюты к рублю	Примечание
Авансы полученные (контракт №Р/8862021111149-813509 от 24.09.08)	101019	долл	30,0521	курс ЦБ РФ на 28.02.2010	
Авансы полученные (контракт №Р/8862021111149-813509 от 24.09.08)	736855	долл	28,9428	курс ЦБ РФ на 14.04.2010	
Авансы полученные (контракт №Р/1366066111272-1231617 от 21.12.12)	493269	долл	30,3727	курс ЦБ РФ на 29.12.2012	
Авансы полученные (контракт №Р/1031061122222-115785 от 29.11.11)	194833	долл	30,7592	курс ЦБ РФ на 21.12.2012	
Авансы полученные (контракт №Р/1031061122222-115785 от 29.11.11)	3539215	долл	30,7592	курс ЦБ РФ на 21.12.2012	
Авансы выданные по договору АВ12-00413 от 19.10.2012г	389	евро	40,6541	курс ЦБ РФ на 25.10.2012г	

Величина курсовой разницы

Табл. 3.2.8.1.2

Вид величины курсовых разниц	За отчетный период	За предыдущий период
1.1.величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (курсовая разница)		
положительные (курсовая разница)	263 851	218 802
отрицательные (курсовая разница)	(153 643)	(150 760)
1.2 величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (суммовая разница)		
положительные (суммовая разница)	51 077	62 507
отрицательные (суммовая разница)	(31 459)	(101 127)
ИТОГО курсовые разниц:	129 826	19 462
СПРАВОЧНО: величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в том числе		
- по бухгалтерскому счету (52 Валютный счет)	(28 057)	(2 809)
положительные (курсовая разница)	3 237	2 208
отрицательные (курсовая разница)	(31 294)	(5 077)
- по бухгалтерскому счету (57.11 Покупка иностранной валюты)	-	1 574
положительные		2 168
отрицательные		(594)
- по бухгалтерскому счету (58.03.2 Предоставленные процентные займы краткосрочные)	-	(25 873)
положительные	-	1 151
отрицательные	-	(27 024)
- по бухгалтерскому счету (60.01.1 Расчеты с поставщиками тмц)	18 163	(16 224)
положительные	49 790	48 952
отрицательные	(31 627)	(65 176)
- по бухгалтерскому счету (60.02.02 Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства)	-	(20)
положительные	-	-
отрицательные	-	(20)
- по бухгалтерскому счету (60.03.1 Расчеты с поставщиками по услугам)	(809)	(9 620)
положительные	7 523	2 855
отрицательные	(8 492)	(12 475)
- по бухгалтерскому счету (60.03.2 Авансы, выданные на оказание услуг)	(184)	(18)
положительные		184
отрицательные	(184)	(202)
- по бухгалтерскому счету (62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками)	84 957	21 595
положительные	190 574	101 103
отрицательные	(105 617)	(79 508)
- по бухгалтерскому счету (66.01 Краткосрочные кредиты)	55 253	49 541
положительные	62 975	49 541
отрицательные	(7 722)	
- по бухгалтерскому счету (66.02 Проценты по краткосрочным кредитам)	117	5 713
положительные	117	5 713
отрицательные		
- по бухгалтерскому счету (67.01 Долгосрочные кредиты)	-	-
положительные		
отрицательные		
- по бухгалтерскому счету (67.02 Проценты по долгосрочным кредитам)	-	-
положительные		
отрицательные		
- по бухгалтерскому счету (71.01 Расчеты с подотчетными лицами)	-	(4)
положительные		
отрицательные		(4)
- по бухгалтерскому счету (76.01 Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию)	-	(1)
положительные	-	-
отрицательные	-	(1)
- по бухгалтерскому счету (76.06 Расчеты по лизинговым платежам)	646	(125)
положительные	712	20
отрицательные	(66)	(145)
- по бухгалтерскому счету (76.07 Расчеты по причитающимся процентам по выданным процентным займам)	-	(4 847)
положительные	-	249
отрицательные	-	(5 096)
- по бухгалтерскому счету (76.11 Расчеты по договорам комиссии)	-	661
положительные	-	57 226
отрицательные	-	(56 565)

Текущие расходы на экологию

таблица 3.2.8.3

Наименование показателя	Код	2012 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.
Текущие расходы на экологию	5900	3 508	4 143
в том числе: платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	5901	568	836
плата за пользование водными объектами	5902	-	-
расходы по очистке сточных вод;	5903	-	-
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы), загрязняющие природную среду	5904	96	
расходы по захоронению, утилизации отходов	5905	608	212
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения	5906	2 111	3 042
по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализа различных выбросов, реализацией отходов и других функций	5907	10	30
прочие виды текущих природоохранных затрат	5908	115	23

Постоянные и временные разницы, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

Таблица 3.2.9

№	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование актива/обязательства	Сумма (тыс. руб.)
1	Постоянная положительная разница за 2012 г.	56 522	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	11 304
2	Постоянная отрицательная разница за 2012 г.	2 610	Постоянный налоговый актив (ПНА)	522
3	Временная положительная разница за 2012 г.	754 017	Отложенный налоговый актив (ОНА)	150 803
4	Временная отрицательная разница за 2012 г.	779 799	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	
5	Сумма постоянной положительной разницы, возникшей в прошлых отчетных периодах, влияющая на условный доход (расход) по налогу на прибыль отчетного периода.	23 033	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	4 607
6	Сумма постоянной отрицательной разницы , возникшей в прошлых отчетных периодах, влияющая на условный доход (расход) по налогу на прибыль отчетного периода.	2 942	Постоянный налоговый актив (ПНА)	588
7	Сумма временной положительной разницы, возникшей в прошлых отчетных периодах,.влияющая на условный доход (расход) по налогу на прибыль отчетного периода.	(220 753)	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(44 151)
8	Сумма временной отрицательной разницы, возникшей в прошлых отчетных периодах, влияющая на условный доход (расход) по налогу на прибыль отчетного периода.	-	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-

Информация по географическим сегментам продаж за 2012 год

Таблица 3.4.1

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом, тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.		Страны Дальнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	**Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации**	**9416998**	**2176338**	**23,11**	**42130**	**0,45**	**7198530**	**76,44**
	В т.ч. по группам продукции:Спецпродукция	7770239	575099	6,11			7195140	76,40
	Гражданская продукция и ТНП	1378075	1335945	14,18	42130	0,45		
	Прочие продажи в т.ч. Услуги	268684	265294	2,82			3390	0,04
2	**Себестоимость продаж покупателям (заказчикам), в т.ч. по группам продукции:**	**5418786**	**1971159**	**36,38**	**37012**	**0,68**	**3410615**	**62,94**
	Спецпродукция	3817172	406557	7,50			3410615	62,94
	Гражданская продукция и ТНП	1346252	1309240	24,17	37012	0,68		
	Прочие продажи в т.ч. услуги	255362	255362	4,71				
3	**Валовая прибыль (убыток), в т.ч. по группам продукции:**	**3998212**	**205179**	**5,13**	**5118**	**0,13**	**3787915**	**94,74**
	Спецпродукция	3953067	168542	4,21			3784525	94,66
	Гражданская продукция и ТНП	31823	26705	0,67	5118	0,13		
	Прочие продажи в т.ч. услуги	13322	9932	0,25			3390	0,08
4	**Дебиторская задолженность (в части покупателей и заказчиков) по состоянию на 31.12.2012 года**	**1625358**	**1246394**	**76,68**	**0**	**0,00**	**378964**	**23,32**

Таблица 3.6.1

Перечень связанных сторон

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц 1, 2 или 3
Machinery & Industrial Group N.V.	819632636	1
Chetra Machinery Trade India Private Ltd	DELC10673F	3
Chetra Trade Machinery	600900605591	3
CTP Deutschland Holding GmbH	132/5916/144	3
IHB Beteiligungs GmbH	116/3818	3
Luitpoldhuette A.G.	201/115/6066	3
M&IG Europe GmbH	144/7631	3
MLT Mitterndorfer Landtechnik Handels GmbH	039/2627	3
Novaterra GmbH	201/115/6068	3
Premium Parts Produktions GmbH	015/1839	3
Silvatec (IR) Ltd.	IE8240475K	3
Silvatec (UK) Ltd.	GB556715715	3
Silvatec France S.A.R.L.	FR9138481092	3
Silvatec Skovmaskiner A/S	DK 73386810	3
Vogel & Noot Agrorom S.R.L.(Румыния)	7095679	3
Vogel & Noot Espana S.A.U.(Испания)	A-58-410515	3
Vogel & Noot France S.A.R.L.(Франция)	498734805000	3
Vogel & Noot Landmaschinen GmbH & Co KG	103/1924	3
Vogel & Noot Landmaschinen GmbH (Австрия)	103/2138	3
Vogel & Noot Mezogepgyar K.F.T.(Венгрия)	10617418-2-0	3
Vogel & Noot Seed Solutions S.R.O.(Словакия)	36812510	3
Vogel & Noot Talajtechnika K.F.T. (Венгрия)	14333640-2-1	3
Vogel&Noot AgroSrb ad (Сербия)	101430854	3
Vogel&Noot Spray Solutions GmbH	89078/43513	3
Аверс ООО	2127330349	3
Агромашхолдинг - Украина ООО	329385420116	3
Агромашхолдинг ОАО	7705498959	3
Агромашхолдинг ООО	7704667516	3
Агромашхолдинг Туркменистан ХО	853400017	3
Агромашхолдинг-Баку ООО	1001444951	3
АгромашХолдинг-Бишкек ООО	4082008100	3
Агромашхолдинг-РК ООО	620200335548	3
Агромашхолдинг-ЮГ ООО	33348102	3
Алтайский моторный завод ОАО	2223589545	3
АМХ-Инвест ООО	7717510600	3
ВМК ВгТЗ ООО	3441023695	2
ВМТЗ (Судогда) ООО	3324120141	3
ГСКБ ООО	2130006695	3
ГСКБ по ХС ООО	2130007530	3
ЗКЛЗ ООО	4501136000	3
Зона регулируемого развития ВТЗ ООО	3328444676	3
ИП ООО AGROMASHHOLDING-TASHKENT	206858630	3
ККУ Концерн Тракторные заводы	2130001337	3
Комплексное обеспечение ЗАО	5752033682	3
Концерн Тракторные заводы ООО	7720282707	3
Краслесмаш ОАО	2463000900	3
Красноярский ПКТИ комбайностроения ОАО	2460002970	3
КрасОр ООО	5754001693	3
Курганмашзавод-Финанс ООО	7704621832	3

Курганмашинвест ЗАО	7702030383	2
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	2
Липецкое торгово-промышленное объединение ОАО	4824022970	3
Литий ООО	2127309097	3
Литий-К ООО	1659061705	3
МИКОНТ ООО	2130083668	3
Назаровский вагоностроительный завод ООО	2456012447	3
Научно - технический музей истории трактора НУК	2130077551	3
НИИ Стали ОАО	7713070243	3
Онежский тракторный завод ООО	1001189079	3
Отель ДИС ООО	2127318687	3
ПО Алтайский моторный завод ОАО	2223043890	3
ПО Белоцерковский комбайно-тракторный завод ООО	323018820272	3
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	3
Промтрактор - Финанс ООО	7704534210	3
Промтрактор ОАО	2126003074	3
Промтрактор-Вагон ЗАО	2128701370	3
Промтрактор-Промлит ООО	2127318422	3
Промышленные услуги ООО	2130025063	3
РемЭкс ООО	2127329921	3
Росмашком ОАО	3441024787	3
Русагромаш	4824046843	3
САРЭКС ОАО	1325009287	3
Сервис промышленных машин ООО	2130050888	3
Сибагролизинг ООО	2460053654	3
СКБМ ОАО	4501033519	2
Сталь ООО	2127314114	3
Торговый дом Волгоградский трактор ООО	3441026216	3
ТПР ВгТЗ ОАО	3441024794	3
Тракторная компания ВгТЗ ОАО	3441024804	3
ТЭЦ ООО	3441034739	3
ТягачиАктив ООО	4824052597	3
Чебоксарский агрегатный завод ОАО	2126001687	3
Четра-КЗЧ ООО	2130009512	3
Четра-ПМ ОАО	2127007427	3

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

(информация в каждой строке расшифрована по каждому связанному предприятию, расчеты с которым превышают 5 % от суммы в соответствующей строке отчета о финансовых результатах)

Таблица 3.6.2

Наименование показателя, / наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	**48 770**	-	-	-	-	48 770	-
в том числе							
ООО "ЗКЛЗ"	20 617					20 617	
ООО "ЛИТИЙ"	28 153					28 153	
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	**585 580**	-	-	-	-	585 580	-
в том числе							
ООО "Агромашхолдинг"	585 580					585 580	
Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах	**138 445**	-	-	-	-	138 445	-
в том числе							
ООО "Торговый Дом Волгоградский Трактор	52 326					52 326	
ООО "Агромашхолдинг"	86 119					86 119	
Предоставлено займов	**30 000**	-	-	-	-	30 000	-
в том числе							
ОАО "ЧАЗ"	30 000					30 000	
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	**960 963**	-	-	-	-	960 963	-
в том числе							
ООО "ЗКЛЗ"	442 594					442 594	
ЗАО "Комплексное обеспечение"	518 369					518 369	
Приобретено работ (услуг)	**103 345**	-	-	-	-	103 345	-
в том числе							
ККУ Концерн Тракторные Заводы	103 345					103 345	

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания	-	-	-	-	-	-	-	-
-								
Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-	-
-								
Приобретения прочих активов имущественных прав	-	-	-	-	-	-	-	-
-								
Получено займов	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-							

Таблица 3.6.3

Наименование показателя / наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	**1 121 614**	-	-	-	-	**1 121 614**	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	805 040	-	-	-	-	805 040	-
в том числе							
ОАО "ПО "КЗК"	84 847					84 847	
ОАО "Четра ПМ"	116 545					116 545	
ООО "Агромашхолдинг"	282 080					282 080	
ООО "ЗКЛЗ"	321 568					321 568	
- векселя полученные	-	-	-	-	-	-	-
-							
- авансы выданные	316 574	-	-	-	-	316 574	-
в том числе							
ЗАО "Комплексное обеспечение"	316 574					316 574	
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты							
-							
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	**153 153**	-	-	-	-	153 153	-
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	153 153	-	-	-	-	153 153	-
в том числе							
ОАО "Краслесмаш"	69 355					69 355	

ООО "ЗКЛЗ"	83 798		-			83 798	-
- авансы полученные							
-							
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты							
-							
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	3 062 443	-	252 666	-	-	2 809 777	-
в том числе							
ККУ Концерн Тракторные Заводы	293 593					293 593	
ОАО "СКБМ"	252 666		252 666				
ООО "Агромашхолдинг"	301 966					301 966	
ООО "Курганмашзавод - Финанс"	235 632					235 632	
ОАО "ПО "КЗК"	581 659					581 659	
ООО "Промтрактор - Финанс"	627 816					627 816	
ОАО "Агромашхолдинг"	769 111					769 111	
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты							
-							
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам							
-							
Кредиторская задолженность по объявленным но не выплаченным дивидендам							
-							
Задолженность по полученным займам	14 759	-	14 759	-	-	-	-
в том числе							
ООО "ЛЗГТ"	14 759		14 759				
Задолженность по выданным займам.	2 680 530	-	-	-	-	2 680 530	-
в том числе							
ОАО "Агромашхолдинг"	1 563 044					1 563 044	
ООО "Агромашхолдинг"	438 857					438 857	
ОАО Тракторная Компания ВгТЗ	248 000					248 000	
ООО "Ремэкс"	155 000					155 000	
ООО "Торговый Дом Волгоградский Трактор"	275 629					275 629	
Справочно: Величина образованных резервов по сомнительным долгам	747 654					747 654	

Государственная помощь

Таблица 3.7.1

Наименование показателя		Код	За 20 12 г.[1]		За 20 11 г.[2]	
Получено бюджетных средств — всего		5900	46 968		31 861	
в том числе: на текущие расходы		5901	46 968		31 861	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего	20 12 г.[1]	5910	-	-	-	-
	20 11 г.[2]	5920	-	-	-	-

Корректировки в показателях бухгалтерской отчетности в результате исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в 2012 году (тыс. руб.):

Таблица 3.8

Код характера	Содержание ошибки	Наименование корректируем	Корректируемый отчет		Сумма в строке до корректировки,руб.	Сумма корректировки,	Сумма по строке после корректировки, руб.
			№ строки	Название строки			
ОШклас	неправильная классификация, оценка фактов хозяйственной деятельности при начислении резерва под обесценение ТМЦ и резерва по сомнительным долгам	Бухгалтерский баланс на 31.12.2011	1210	Запасы	5 282 961 932	(200 122 619)	5 082 839 313
			1211	Сырье, материалы и др.аналогичные ценности	1 758 739 610	(163 750 364)	1 594 989 247
			1212	Затраты в незавершенном производстве	1 446 258 000	(32 650 744)	1 413 607 256
			1213	Готовая продукция и товары для перепродажи	1 966 472 000	(3 721 512)	1 962 750 488
			1160	Отложенные налоговые активы	211 203 000	41 806 509	253 009 509
			1120	Результаты исследований и разработок	207 264 000	(8 150 000)	199 114 000
			1123	авансы выданные под выполнение НИОКР	9 692 000	(8 150 000)	1 542 000
			1235	Краткосрочная дебиторская задолженность	7 587 526 000	(759 928)	7 586 766 072
			1236	покупатели и заказчики	2 707 084 000	(505 254)	2 706 578 746
			1237	авансы выданные	659 871 000	(182 792)	659 688 208
			1234	прочая	4 220 571 000	(71 882)	4 220 499 118
			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 354 805 562	(167 226 038)	1 187 579 524
ОШклас	неправильная классификация, оценка фактов хозяйственной деятельности при начислении резерва под обесценение ТМЦ и резерва по сомнительным долгам	Отчет о прибылях и убытках 2011 год	2350	Прочие расходы	(2 214 618 000)	(209 032 547)	(2 423 650 547)
			2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(363 119 000)	(209 032 547)	(572 151 547)
			2450	Изменение отложенных налоговых активов	69 883 000	41 806 509	111 689 509
			2400	Чистая прибыль (убыток)	(302 091 000)	(167 226 038)	(469 317 038)

Код характера	Содержание ошибки	Наименование корректируем	Корректируемый отчет		Сумма в строке до корректировки,руб.	Сумма корректировки,	Сумма по строке после корректировки, руб.
			№ строки	Название строки			
ОШвыч	неправильная классификация, оценка фактов хозяйственной деятельности при начислении постоянных и временных разниц при расчете налога на прибыль	Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1160	Отложенные налоговые активы	141 321 000	5 398 541	146 719 541
			1420	Отложенные налоговые обязательства	60 092 000	340 988	60 432 988
			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 651 761 388	5 057 553	1 656 818 941
ОШвыч	неправильная классификация, оценка фактов хозяйственной деятельности при начислении постоянных и временных разниц при расчете налога на прибыль	Бухгалтерский баланс на 31.12.2011	1160	Отложенные налоговые активы	253 009 509	5 844 698	258 854 207
			1420	Отложенные налоговые обязательства	57 655 000	6 956 372	64 611 372
			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 187 579 524	(1 111 674)	1 186 467 850
ОШвыч	неправильная классификация, оценка фактов хозяйственной деятельности при начислении постоянных и временных разниц при расчете налога на прибыль	Отчет о прибылях и убытках 2011 год	2450	Изменение отложенных налоговых активов	111 689 509	446 157	112 135 666
			2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	2 437 000	(6 615 384)	(4 178 384)
			2400	Чистая прибыль (убыток)	(469 317 038)	(6 169 227)	(475 486 265)
			2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(304 000)	(6 169 227)	(6 473 227)

Код характера	Содержание ошибки	Наименование корректируем	Корректируемый отчет		Сумма в строке до корректировки,руб.	Сумма корректировки,	Сумма по строке после корректировки, руб.
			№ строки	Название строки			
ОШучп	неправильное применение положений по БУ и учетной политики при определении момента признания коммерческих	Бухгалтерский баланс на 31.12.2010	1260	Прочие оборотные активы	53 530 000	507 747 948	561 277 948
			1265	включая предоплаченные расходы	53 200 000	507 747 948	560 947 948
			1420	Отложенные налоговые обязательства	60 432 988	101 549 590	161 982 578

			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 656 818 941	406 198 358	2 063 017 299
ОШучп	неправильное применение положений по БУ и учетной политики при определении момента признания коммерческих расходов (расходы комиссионера)	Отчет о прибылях и убытках 2010 год	2210	Коммерческие расходы	(800 629 000)	507 747 948	(292 881 052)
			2200	Прибыль (убыток) от продаж	30 798 000	507 747 948	538 545 948
			2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(216 619 000)	507 747 948	291 128 948
			2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	3 899 000	(101 549 590)	(97 650 590)
			2400	Чистая прибыль (убыток)	(116 617 000)	406 198 358	289 581 358
ОШучп	неправильное применение положений по БУ и учетной политики при определении момента признания коммерческих расходов (расходы комиссионера)	Бухгалтерский баланс на 31.12.2011	1260	Прочие оборотные активы	4 045 000	450 533 385	454 578 385
			1265	включая предоплаченные расходы	3 973 000	450 533 385	454 506 385
			1420	Отложенные налоговые обязательства	64 611 372	90 106 677	154 718 049
			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 186 467 850	360 426 708	1 546 894 558
ОШучп	неправильное применение положений по БУ и учетной политики при определении момента признания коммерческих расходов (расходы комиссионера)	Отчет о прибылях и убытках 2011 год	2210	Коммерческие расходы	(835 133 000)	(57 214 563)	(892 347 563)
			2200	Прибыль (убыток) от продаж	552 197 000	(57 214 563)	494 982 437
			2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(572 151 547)	(57 214 563)	(629 366 110)
			2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(4 178 384)	11 442 913	7 264 529
			2400	Чистая прибыль (убыток)	(475 486 265)	(45 771 650)	(521 257 915)

Влияние изменений, внесенных в учетную политику на 2012 год по сравнению с предыдущим годом

Табл. 3.10

№ пп	Суть изменения	Вид отчета	Строка отчета	Сумма корректировки за предыдущий год, руб.	Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году, руб.	Примечание
1	Начиная с отчетного 2012 года Общество производит оценку МПЗ по себестоимости единицы запасов	Бухгалтерский баланс	1210 Запасы	8 269 635	5 337 388	
		Бухгалтерский баланс	1211 Сырье, материалы и др.аналогичные ценности	8 269 635	5 337 388	
		Бухгалтерский баланс	1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 269 635	5 337 388	
2	Начиная с отчетного 2012 года Общество производит классификацию предоплаченных расходов на кратко- и долгосрочные	Бухгалтерский баланс	1190 Прочие внеоборотные активы	213 567 284	452 500 571	
		Бухгалтерский баланс	1195 включая предоплаченные расходы	213 567 284	452 500 571	
		Бухгалтерский баланс	1260 Прочие оборотные активы	(213 567 284)	(452 500 571)	
		Бухгалтерский баланс	1265 включая предоплаченные расходы	(213 567 284)	(452 500 571)	
3	Начиная с отчетного 2012 года Общество производит корректировку резерва по сомнительным долгам	Отчет о прибылях и убытках	2340 Прочие доходы	(345 192 330)	(13 376 677)	
		Отчет о прибылях и убытках	2350 Прочие расходы	345 192 330	13 376 677	
4	Начиная с отчетного 2012 года Общество отражает начисление пени по налогам в состав прочих расходов	Отчет о прибылях и убытках	2350 Прочие расходы	(11 291 647)	(1 290 800)	
		Отчет о прибылях и убытках	2460 Прочее	11 291 647	1 290 800	

Прогноз валютного риска

Табл. 4.2.1.1

Статья актива / обязательства	На 31.12.2012 г., руб.			Увеличение курса на 10%, руб.			Уменьшение курса на 10%, руб.		
	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	47 442 144	280 885		144 094 601	1 129 972		(144 094 601)	(1 129 972)	
Дебиторская задолженность авансы выданные	1 123 648	19 618		3 412 822	78 921		(3 412 822)	(78 921)	
поставщиков и подрядчиков	2 825 413	33 448		(8 581 542)	(134 558)		8 581 542	134 558	
Кредиторская задолженность авансы полученные	150 216 604			(456 248 385)			456 248 385		
Кредиторская задолженность прочая по договорам лизинга		5 346 378			(21 507 944)			21 507 944	
Краткосрочные кредиты	71 673 740			(217 692 500)			217 692 500		
Проценты по краткосрочным кредитам	222 753			(676 562)			676 562		
Итого	273 504 302	5 680 329	-	(535 691 566)	(20 433 609)	-	535 691 566	20 433 609	-

Был использован следующий курс валют:

Табл. 4.2.1.2

Валюта	На 31.12.2012 г. [1]		
	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты
Руб.	30,3727	40,229	

Риск изменения процентных ставок

Табл. 4.2.1.2

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2012 г. [1]	На 31.12.2011 г. [2]	На 01.01.2010 г. [2]
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой			
Денежные средства и их эквиваленты	1338900	35169	87594
Займы выданные / векселя	3186745	3378912	4126751
Обеспеченные банковские кредиты	10354759	9508535	4410195
Необеспеченные займы полученные у нефинансовых организаций	32598	382558	1284456
Обязательства по финансовой аренде			

Максимальный уровень кредитного риска

Табл. 4.2.2.3

Статьи концентрации кредитного риска	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2012 г. [1]	На 31.12.2011 г. [2]	На 01.01.2010 г. [2]
Денежные средства и их эквиваленты	3 292 296	35 169	87 594
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 928 725	7 132 613	5 205 434
Займы выданные / векселя за вычетом резерва	285 574	3 378 912	4 126 751
Гарантии выданные (поручительства)	21 332 293	22 788 493	35 493 200

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Возрастной состав оборудования ОАО «Курганмашзавод»
за период с 01.01.2009 по 31.12.2012 гг.

Наименование оборудования	Всего оборудования, ед.	в том числе, ед. / %			
		до 5 лет	от 5 до 10 лет	от 10 до 20 лет	от 20 лет
Металлорежущее *15-20 лет	на 1.01.2009г.= 4316	19/0,4	45/1,1	713/16,5	3539/82,0
	на 1.01.2010г.= 4279	12/0,3	45/1,1	575/13,4	3647/85,2
	на 1.01.2011г.= 4277	11/0,2	22/0,5	468/10,9	3776/88,3
	на 1.01.2012г.= 4276	10/0,2	14/0,3	405/9,5	3847/90,0
	на 1.01.2013г.= 4283	8/0,2	15/0,3	300/7,0	3960/92,5
Кузнечно- прессовое *13 лет	на 1.01.2009г.= 538	3/0,6	11/2,0	89/16,5	435/80,9
	на 1.01.2010г.= 530	1/0,2	13/2,5	70/13,2	446/84,1
	на 1.01.2011г.= 530	1/0,2	13/2,5	70/13,2	446/84,1
	на 1.01.2012г.= 531	-	5/0,9	44/8,3	482/90,8
	на 1.01.2013г.= 531	-	3/0,6	45/8,5	483/90,9
Литейное *10 лет	на 1.01.2009г.= 74	-	3/4,1	28/37,8	43/58,1
	на 1.01.2010г.= 73	-	2/2,7	26/35,6	45/61,7
	на 1.01.2011г.= 73	-	2/2,7	18/24,6	53/72,6
	на 1.01.2012г.= 72	-	1/1,14	15/20,8	56/77,8
	на 1.01.2013г.= 72	-	1/1,4	14/19,4	57/79,2
Дерево-обрабатывающее *12 лет	на 1.01.2009г.= 145	4/2,8	15/10,3	32/22,1	94/64,8
	на 1.01.2010г.= 145	1/0,7	17/11,7	29/20,0	98/67,6
	на 1.01.2011г.= 143	1/0,7	10/7,0	25/17,5	107/74,8
	на 1.01.2012г.= 143	1/0,7	7/4,9	27/18,9	108/75,5
	на 1.01.2013г.= 143	-	7/4,9	28/19,6	108/75,5
Гальваническое *7 лет	на 1.01.2009г.= 103	4/3,9	1/1,0	6/5,8	92/89,3
	на 1.01.2010г.= 105	4/3,8	1/1,0	6/5,7	94/89,5
	на 1.01.2011г.= 105	-	3/2,9	7/6,7	95/90,5
	на 1.01.2012г.= 105	-	4/3,8	6/5,7	95/90,5
	на 1.01.2013г.= 105	-	4/3,8	6/5,7	95/90,5
Термическое *10 лет	на 1.01.2009г.= 294	9/3,1	11/3,7	34/11,6	240/81,6
	на 1.01.2010г.= 279	7/2,5	11/3,9	20/7,2	241/86,4
	на 1.01.2011г.= 279	7/2,5	7/2,5	20/7,2	245/87,8
	на 1.01.2012г.= 279	5/1,8	7/2,5	19/6,8	248/88,9
	на 1.01.2013г.= 293	1/0,3	11/3,8	18/6,1	263/89,8
Сварочное *6-8 лет	на 1.01.2009г.= 1010	67/6,6	48/4,8	553/54,8	342/33,8
	на 1.01.2010г.= 1010	65/6,4	50/4,9	543/53,8	352/34,9
	на 1.01.2011г.= 1006	63/6,3	20/2,0	280/27,8	643/63,9
	на 1.01.2012г.= 1028	72/7,0	43/4,2	256/24,9	657/63,9
	на 1.01.2013г.= 1028	48/4,7	59/5,7	231/22,5	690/67,1
ИТОГО:	**на 1.01.2009г.= 6480**	**106/1,6**	**134/2,1**	**1455/22,5**	**4785/73,8**
	на 1.01.2010г.= 6421	**90/1,4**	**139/2,2**	**1269/19,8**	**4923/76,6**
	на 1.01.2011г.= 6413	**83/1,3**	**77/1,2**	**888/13,8**	**5365/83,7**
	на 1.01.2012г.= 6434	**88/1,4**	**81/1,3**	**772/11,9**	**5493/83,7**
	на 1.01.2013г.= 6455	**57/0,9**	**100/1,5**	**642/10,0**	**5656/87,6**
Подъемно-транспортное	на 1.01.2010г.= 1031	-	20/1,9	117/11,3	894/86,7
	на 1.01.2011г.= 1031	-	20/1,9	117/11,3	894/86,7
	на 1.01.2012г.= 1035	-	14/1,4	76/7,3	945/91,3
	на 1.01.2013г.= 1035	-	14/1,4	76/7,3	945/91,3
Прочее	на 1.01.2011г.= 550	47/8,5	63/11,5	186/33,8	254/46,2
	на 1.01.2012г.= 540	18/3,3	95/17,6	162/30,0	265/49,1
	на 1.01.2012г.= 533	4/0,7	81/15,2	141/26,5	307/57,6
Всего (с уч. вспомогательного)	**на 1.01.2013г.= 7994**	**130/1,6**	**160/2,0**	**1191/14,9**	**6513/81,5**
	на 1.01.2013г.= 8009	**106/1,3**	**190/2,3**	**1010/12,8**	**6703/83,6**
	на 1.01.2013г.= 8023	**61/0,8**	**196/2,4**	**830/10,3**	**6936/86,5**

* - пормативный срок амортизации видов технологического оборудования.

ПРИЛОЖЕНИЕ №5

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Бухгалтерский баланс

на 30 сентября 2013 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплатель	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерноя	по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)
Местонахождение (адрес) 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17		

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 30 сентября 20 13 г.[3]	На 31 декабря 20 12 г.[4]	На 31 декабря 20 11 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	5 238	7 713	11 012
	НМА	1111	5 238	7 713	11 012
	неоконченные вложения в приобретение НМА	1112			
	авансы выданные под приобретение НМА	1113			
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	127 661	139 142	199 114
	НИОКР	1121	1 195	4 781	29 681
	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122	94 465	132 829	167 891
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	32 000	1 532	1 542
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	1 181 371	1 247 701	1 352 980
	основные средства	1151	1 093 029	1 152 058	1 258 073
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	1152	84 840	84 762	69 400
	оборудование к установке	1153	1 883	1 478	1 644
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	1 620	9 403	23 863
5.3.1.3	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	19	430	3 076
	доходные вложения в материальные ценности	1161	19	430	3 076
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162			
	авансы выданные под доходные вложения	1163			
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	4 061 669	3 950 682	1 313 492
	инвестиции в дочернии общества (доля владения более 50%)	1171	1 531 298	1 313 298	1 313 298
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	30	30	30
	инвестиции в другие организации	1173	148	147	164
	займы выданные	1174	2 528 516	2 637 207	
	прочие	1175	1 677		
5.3.1.13	Отложенные налоговые активы	1180	461 318	365 507	265 992
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	935	418	214 792
	включая предоплаченные расходы	1195	935	418	214 792
	Итого по разделу I	**1100**	**5 838 211**	**5 711 593**	**3 360 458**

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5.	Запасы, в том числе	1210	6 085 841	4 991 986	5 082 839
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 375 634	2 055 272	1 594 989
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 540 757	1 875 130	1 413 607
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	2 163 665	1 012 170	1 962 751
	товары отгруженные	1214	0	6 024	14 711
	расходы будущих периодов	1215	5 785	43 390	96 781
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	534 251	521 797	484 929
5.3.1.6	Дебиторская задолженность, всего	1230	10 837 336	8 900 543	7 792 301
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	3 145 156	3 405 536	254 551
	покупатели и заказчики	1232	12 596	12 822	13 576
	авансы выданные	1233	33 461	241	
	прочая	1234	3 099 099	3 392 473	240 975
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	7 692 180	5 495 007	7 537 750
	покупатели и заказчики	1236	2 902 770	1 612 536	2 706 579
	авансы выданные	1237	2 032 418	971 577	659 688
	прочая	1238	2 756 992	2 910 894	4 171 483
5.3.1.4	Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	416 895	285 574	3 378 912
	займы выданные	1241	416 895	285 574	3 378 912
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	62 302	3 292 295	35 169
	в кассе	1251	160	163	139
	на расчетном счете	1252	4 948	1 940 980	10 884
	на валютных счетах	1253	1 610	10 257	
	денежные эквиваленты	1254	55 000	1 338 900	23 125
	прочие денежные средства	1255	584	1 995	1 021
	Прочие оборотные активы	1260	1 386 081	1 233 365	288 802
	включая предоплаченные расходы	1265	1 281 794	1 155 626	230 714
	НДС с авансов полученных	1266	104 087	77 668	49 016
	Итого по разделу II	**1200**	**19 322 706**	**19 225 561**	**17 062 952**
	БАЛАНС	**1600**	**25 160 917**	**24 937 154**	**20 423 410**

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 30 сентября 20 13 г.[3]	На 31 декабря 20 12 г.[4]	На 31 декабря 20 11 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
	Уставный капитал	1310	167 797	167 797	167 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(58422)	()	(29371)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	973 694	974 426	975 292
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе	1350	0		
	эмиссионный доход	1351			
	прочее	1352			
	Резервный капитал	1360	25 170	25 170	25 170
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	2 305 301	1 823 112	1 518 340
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	1 823 845	1 823 112	1 518 340
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	481 456	x	x
	Итого по разделу III	**1300**	**3 413 540**	**2 990 505**	**2 657 228**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	6 601 248	5 804 500	7 733 780
	полученные кредиты	1411	6 601 248	5 804 500	7 733 780
	полученные займы	1412			
5.3.1.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	347 196	310 678	154 718
5.3.1.14	Оценочные обязательства	1430			
5.3.1.11	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	100 345	204 013	286 257
	поставщики и подрядчики	1451	1 084	52 742	
	авансы полученные	1452			
	прочие кредиторы	1453	99 261	151 271	286 257
	Итого по разделу IV	**1400**	**7 048 790**	**6 319 191**	**8 174 755**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	2 929 114	4 791 629	3 144 180
	полученные кредиты		2 518 204	4 550 259	1 774 755
	полученные займы	1512	410 910	241 370	1 369 425
5.3.1.11	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том	1520	11 449 123	10 741 563	6 328 429
	поставщики и подрядчики	1521	1 315 517	985 747	1 041 365
	авансы полученные	1522	9 711 416	9 503 906	4 856 491
	задолженность перед персоналом организации	1523	53 286	45 948	36 710
	задолженность перед государственными	1524	26 310	26 820	23 250
	задолженность по налогам и сборам	1525	13 695	26 361	27 224
	прочие кредиторы	1529	328 899	152 780	343 389
	Доходы будущих периодов	1530	11	15	20
5.3.1.14	Оценочные обязательства	1540	277 823	89 946	117 694
	Прочие обязательства, в том числе	1550	42 516	4 305	1 104
	НДС с авансов выданных	1556	42 461	4 250	895
	Итого по разделу V	**1500**	**14 698 587**	**15 627 458**	**9 591 427**
	БАЛАНС	**1700**	**25 160 917**	**24 937 154**	**20 423 410**

Руководитель _____ А.В. Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

"22" ноября 2013 г.

Главный бухгалтер _____ Л.В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 641

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показате

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах
за январь - сентября 2013 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 9 мес. 2013 г.[3]	За 9 мес. 2012 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110	9 805 146	7 310 891
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(4 917 636)	(4 142 068)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 887 510	3 168 823
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(2 775 825)	(1 567 137)
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220	(214 700)	(193 510)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 896 986	1 408 176
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	2	2
5.3.2.6	Проценты к получению	2320	314 378	331 420
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330	(782 994)	(833 963)
5.3.2.8	Прочие доходы	2340	1 096 091	591 302
5.3.2.8	Прочие расходы	2350	(1 815 379)	(840 799)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	709 083	656 138
	Текущий налог на прибыль	2410	(270 623)	(130 774)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	69 515	(10 539)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(36 519)	(13 371)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	95 810	2 378
	Прочее	2460	(16 295)	2 778
	Чистая прибыль (убыток)	2400	481 456	517 149

Форма 0710002 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 9 мес. 20 13 г.[3]	За 9 мес. 20 12 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	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[6]	2500	481 456	517 149
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ И.В.Гиске
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Малеева
(подпись) (расшифровка подписи)

«22» октября 20 13 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

ПРИЛОЖЕНИЕ №6

ОАО Курганский машиностроительный завод
и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Содержание

Заключение независимого аудитора
Консолидированный отчет о совокупной прибыли 5
Консолидированный отчет о финансовом положении 6
Консолидированный отчет о движении денежных средств 8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала 10
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности 14

CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL
Международная ассоциация независимых аудиторских и бухгалтерских компаний

ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

129110, г. Москва, Проспект Мира, д. 69, стр. 1, тел.: (495) 775 22 00, 775 22 01
почтовый адрес: 129110, г. Москва, а/я 179
info@finexpertiza.ru
www.finexpertiza.ru

Исх. № 1047-12/13 от 11.12.13

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Курганский машиностроительный завод»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Курганский машиностроительный завод» (далее - Компания) и ее дочерних предприятий (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменении в капитале, движении денежных средств за 2012 и 2011 и краткого изложения основных положений учетной политики и других пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку и представление финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Российскими федеральными стандартами аудита и Международными стандартами аудита (ISAs). Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм и предусматривают, чтобы мы спланировали и провели наш аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Процедуры основаны на профессиональном суждении аудитора, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений в отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценивая данный риск, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора аудиторских процедур, надлежащих при данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудитор также включает оценку правомерности применения учетной политики и существенных оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные данные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для выражения мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 и 2011 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- Примечание 22(b), в котором описывается, что краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 4 531 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и на 439 млн. рублей на 31 декабря 2011 года;
- Примечание 18(c), в котором описаны обстоятельства нарушения Группой в 2012 и 2011 годах графиков платежей по некоторым кредитным договорам, что указывает на существование неопределенности и может вызвать существенное сомнение в способности Группы продолжать деятельность в дальнейшем.
- Примечание 22(a(ii)), в котором описано, что Группа имеет просроченную дебиторскую задолженность связанной стороны в сумме 185 млн. рублей, по которой не создан резерв на обесценение.

Тарабарина Н.Р.

Руководитель Департамента международного аудита

ООО «ФинЭкспертиза»

г. Москва, Российская Федерация

11 декабря 2013 года

Аудируемое лицо: ОАО «Курганский машиностроительный завод»

Зарегистрировано Постановлением Администрации города Кургана 23.03.1992 № 306.1

Свидетельство № 3360 от 21.08.2000

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства по налогам и сборам по г. Кургану за №1024500521682 05 декабря 2002 года Свидетельство 45 № 000361505

Юридический адрес: 640027, Россия, г. Курган, пр.Машиностроителей, 17

Независимый аудитор: ООО «ФинЭкспертиза»

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 05 мая 1997 года № 937341

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г.Москве за №1027739127734 29 августа 2002 года. Свидетельство №007636962 (серия 77)

Юридический адрес: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д.69, стр.1

Член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 10201028038.

	Примечания	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
Выручка	**4**	11 940	10 385
Себестоимость реализованной продукции	**5**	(7 976)	(7 840)
Валовая прибыль		3 964	2 545
Общехозяйственные и административные расходы	**6**	(413)	(551)
Коммерческие расходы	**7**	(1 679)	(840)
Расходы по обесценению основных средств		(19)	-
Доля в убытке ассоциированной компании			
Прочие доходы	**8**	260	550
Прочие расходы	**8**	(571)	(861)
Результаты операционной деятельности		1 542	843
Финансовые доходы	**9**	349	259
Финансовые расходы	**9**	(1 240)	(1 057)
Убыток до налогообложения		651	45
Расход по налогу на прибыль	**10**	(195)	(100)
Прибыль/(Убыток) за год		456	(55)
Прибыль/(Убыток) за год причитающийся:			
акционерам Компании		446	(74)
владельцам миноритарных долей участия		10	19
Прибыль/(Убыток) за год		456	(55)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 декабря 2013 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор ООО Компания Корпоративного Управления «Концерн Тракторные заводы»

Михаил Болотин

Заместитель генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО Компания Корпоративного Управления «Концерн Тракторные заводы»

Михаил Школьник

	Примечания	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 г. млн. руб.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	**12**	2 751	2 890	3 059
Нематериальные активы	**11**	105	225	220
Прочие инвестиции	**13**	2 965	205	851
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**15**	2 197	25	148
Отложенные налоговые активы	**10**	513	351	338
Итого внеоборотных активов		**8 531**	**3 696**	**4 616**
Оборотные активы				
Запасы	**14**	7 091	6 520	5 484
Прочие инвестиции	**13**	1 927	4 725	5 620
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**15**	6 712	6 683	6 005
Денежные средства и их эквиваленты	**16**	3 822	118	471
Прочие оборотные активы		2	-	-
Итого оборотных активов		**19 554**	**18 046**	**17 580**
Всего активов		**28 085**	**21 742**	**22 196**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечания	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 г. млн. руб.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	**17**	151	151	153
Добавочный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		2 868	2 422	2 524
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании		**3 019**	**2 573**	**2 677**
Миноритарная доля участия		(24)	(34)	(53)
Всего собственного капитала		**2 995**	**2 539**	**2 624**
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	**18**	-	50	28
Обязательства по финансовой аренде	**19**	89	124	89
Отложенные налоговые обязательства	**10**	864	544	441
Резервы	**20**	-	-	-
Прочие обязательства		52	-	-
Итого долгосрочных обязательств		**1 005**	**718**	**558**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	**18**	10 884	11 078	8 531
Обязательства по финансовой аренде	**19**	23	10	59
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**21**	13 117	7 346	10 271
Резервы и начисленные обязательства	**20**	61	51	153
Налог на прибыль к уплате		-	-	-
Итого краткосрочных обязательств		**24 085**	**18 485**	**19 014**
Всего обязательств		**25 090**	**19 203**	**19 572**
Всего собственного капитала и обязательств		**28 085**	**21 742**	**22 196**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	**651**	**45**
Корректировки:		
Амортизация	309	320
Обесценение инвестиций	190	(17)
Обесценение запасов	18	(105)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	256	404
Сторно обязательств с истекшим сроком давности	-	(5)
Процентные доходы	(272)	(216)
Прибыль от выбытия основных средств	36	(29)
Восстановление расходов по обесценению / (обесценение) основных средств	19	93
Прочее	(33)	(55)
Процентные расходы	1 240	1 057
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале и резервах	**2 414**	**1 492**
(Увеличение)/уменьшение запасов	(588)	(931)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 460)	(960)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов	5 840	(2 867)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	**5 206**	**(3 266)**
Налог на прибыль уплаченный	(1)	(51)
Проценты уплаченные	(790)	(835)
Потоки денежных средств, (направленные на)/от операционной деятельности	**4 415**	**(4 152)**

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	2012 г.	**2011 г.**
	млн. руб.	**млн. руб.**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	-	-
Предоставление займов	(2 873)	(205)
Проценты полученные	21	21
Погашение займов выданных	3 070	903
Приобретение основных средств	(161)	(23)
Приобретение нематериальных активов	(185)	(256)
Продажа и погашения ценных бумаг от связанных сторон	19	645
Приобретение продажа и погашения ценных бумаг от связанных сторон	(94)	(223)
Продажа нематериальных активов	245	189
	-	-
Потоки денежных средств, направленных на инвестиционную деятельность	**42**	**1 051**
	-	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	-	-
Платежи по финансовой аренде	(66)	(129)
Привлечение заемных средств	2 580	10 628
Погашение заемных средств	(3 267)	(7 722)
Выкуп собственных акций	-	(29)
Потоки денежных средств от/(направленные на) финансовую деятельность	**(753)**	**2 748**
Нетто увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	**3 704**	**(353)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	118	471
	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 822	118

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал		Нераспределенная прибыль	Итого	Миноритарная доля участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2011 г.	153	-	2 524	2 677	(53)	2 624
Всего совокупная прибыль за год						
Убыток за год	-	-	(74)	(74)	19	(55)
Прочая совокупная прибыль за год						
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-
Всего прочая совокупная прибыль						
Всего прочая совокупная прибыль за год	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Приобретение собственных акций	(2)	-	(28)	(30)	-	(30)
Итого операций с собственниками						
Остаток на 31 декабря 2011 г.	151		2 422	2 573	(34)	2 539

Показатели консолидированного отчета о изменении собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал		Нераспределенная прибыль	Итого	Миноритарная доля участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2012 г.	151	-	2 422	2 573	(34)	2 539
Всего совокупная прибыль за год						
Прибыль за год	-	-	446	446	10	456
Прочая совокупная прибыль за год						
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-
Всего прочая совокупная прибыль						
Всего прочая совокупная прибыль за год	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Продажа акций собственных акций	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками						
Остаток на 31 декабря 2012 г.	151		2 868	3 019	(24)	2 995

Показатели консолидированного отчета о изменении собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 12 – 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Общество ОАО «Курганский машиностроительный завод» (Далее Компания или КМЗ) зарегистрировано Администрацией г. Кургана 23.03.1992 года.

Адрес местонахождения (юридический адрес): 640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей,17.

Компания является дочерним обществом Machinery & Industrial Group N.V. (Нидерланды) (Группа MIG). Юридический адрес материнской компании: Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam, the Netherlands.

КМЗ и ее дочерние Общества (далее совместно именуемых- «Группа КМЗ») образуют дивизион «Специальное машиностроение» Группы MIG, осуществляющий разработку, производство и обслуживание транспортных средств, используемых в оборонной промышленности и производство запасных частей к ним. На отдельные виды деятельности Компании получены лицензии.

На 31 декабря 2012 года КМЗ имеет следующие дочерние Общества, включенные в настоящую консолидированную финансовую отчетность:
- Общество с ограниченной ответственностью Волгоградская Машиностроительная компания «ВгТЗ» (далее ВМК ВгТЗ ООО)- российский разработчик и производитель боевых машин десанта;
- Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения» (далее СКБМ ОАО) является ведущей организацией по проектированию и конструкторскому сопровождению промышленного освоения боевых машин пехоты;
- Общество с ограниченной ответственностью «Липецкий завод гусеничных тягачей» (далее ЛЗГТ ООО) является единственным в России производителем модернизированных самоходных гусеничных тягачей для зенитно-ракетных комплексов;
- Закрытое акционерное общество «Курганмашинвест» (далее Курганмашинвест ЗАО).

Полномочия единоличного исполнительного органа компании Группы КМЗ передали Управляющей компании – Обществу с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (ООО «ККУ «КТЗ»), которая также входит в состав Группы MIG, за исключением СКБМ ОАО и ЛЗГТ ООО, руководство которыми осуществляют руководители указанных Обществ. Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа управляющей организации – генеральный директор Болотин Михаил Григорьевич. Исполнительным директором Компании с 01.03.2011 года является Гиске Игорь Владимирович.

До декабря 2010 г. конечным контролирующим акционером Machinery & Industrial Group N.V являлась Кипрская компания Brendora Limited, находящаяся под контролем господина Болотина М.Г. С 31 декабря 2010 г., по отчетную дату 31 декабря 2012 года, конечным акционером Группы КМЗ является ОАО «Внешэкономбанк». Brendora Limited владеет опционом на выкуп акций материнской компании Machinery&Industrial Group N.V. (MIG) по номинальной стоимости, который может быть использован при выплате полной суммы займа материнской компанией в пользу ОАО Внешэкономбанк (см. примечание 17).

Господин Болотин продолжает осуществлять руководство деятельностью Группы MIG в должности Генерального Директора.

ОАО «Курганмашзавод» - крупнейшее предприятие Курганской области, один из лидеров оборонно-промышленного комплекса России. Оно основано в 1950 году как завод по производству тяжелых кранов. В 1954 году после перестройки производства завод перешел на выпуск военной продукции - гусеничных тягачей. В октябре 1966 года постановлением правительства заводу предусмотрен план производства боевой машины пехоты БМП-1, серийное производство которой началось с 1967 года.

В 70-е годы предприятие проводило капитальное строительство, в результате которого в пять раз увеличились производственные площади. С 1983 года завод перешел на выпуск БМП-2, а в 1987 году приступил к изготовлению также и БМП-3.

Сегодня ОАО «Курганмашзавод» - это крупный машиностроительный комплекс, оснащенный самым современным оборудованием, обеспечивающим полный производственный цикл от всех видов механической обработки до сборки и комплексных испытаний готовой продукции.

На 31 декабря 2012 года капитал Компании состоит из простых и привилегированных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

	Доля (простые акции)	**Доля (привилегированные акции)**	**Итого доля**
Machinery & Industrial Group N.V	49,90%	5,47%	**55,36%**
ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ (ЗАО)	0,21%	12,16%	**12,37%**
СКБМ ОАО	11,95%	1,99%	**13,94%**
Небанковская кредитная организация ЗАО "НРД"	2,88%	2,31%	**5,19%**
Физические лица	2,64%	2,98%	**5,62%**
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	1,02%	-	**1,02%**
Прочие юридические лица	6,40%	0,10%	**6,50%**
			100,00%

Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации, принадлежат Группе КМЗ в указанных долях:

Дочерние и контролируемые Группой компании	**Город/область**	**31.12.2012**	**31.12.2011**	**01.01.2011**
ЛЗГТ ООО	г. Липецк	100%	100%	100%
ВМК ВгТЗ ООО	г. Волгоград	100%	100%	100%
СКБМ ОАО	г. Курган	61,82%	61,82%	61,82%
Курганмашинвест ЗАО	г. Курган	84%	84%	84%

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»)

За 2012 год Группа КМЗ готовила пакет финансовой отчетности согласно МСФО для целей консолидации в Группе MIG без подготовки полного комплекта финансовой отчетности Группы КМЗ, в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

Первое применение МСФО для Группы происходит после применения МСФО Группой MIG, в которую входили все компании Группы. Согласно МСФО (IFRS 1) п.16D Группа приняла оценку активов и обязательств для включения в консолидированную отчетность по МСФО, основанную на дате перехода на МСФО Группы MIG.

(c) Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы КМЗ имелись существенные кредиты и займы, полученные от Внешэкономбанка и Синдиката банков. Условия кредитных соглашений предусматривают долгосрочные сроки кредитования, однако кредитное соглашение с Синдикатом банков содержат ряд ограничивающих Группу условий, которые были нарушены по состоянию на 31 декабря 2012, и нарушение которых предоставляют право указанным Кредиторам потребовать досрочного возврата кредитов, в том числе в связи с фактами или обстоятельствами, находящимися вне контроля Заемщика (см. пояснение 18 (a) и 18 (c)). В связи с тем, что технический дефолт может вызвать кросс-дефолт по кредиту ОАО Внешэкономбанк, в соответствии с требованиями МСФО 1 *«Представление финансовой отчетности»* руководство классифицировало обязательства перед Синдикатом и Внешэкономбанком как краткосрочные. В результате по состоянию на 31 декабря 2012 г. текущие обязательства Группы КМЗ превысили текущие активы на 4 761 миллионов руб. Менеджмент считает, что в течение 2013 года с Синдикатом Банков будет подписано Соглашение о реструктуризации долга по Траншу А, выплаты по которому приходятся на 1 полугодие 2013 года, а также будет оформлено дополнительное обеспечение и не ожидает со стороны банков требований о досрочном погашении долга, срок оплаты которого не наступил. На момент выпуска финансовой отчетности Группа КМЗ не получила требований о досрочном погашении от банков кредиторов. По результатам собрания кредиторов Синдиката, состоявшемся 13.06.13г., кредиторами принято решение об оформлении пролонгации Транша А на срок до 01.05.14г. Агентом по Синдикату – ОАО «Сбербанк России» утверждено окончательное решение об условиях пролонгации Транша А на срок до 01.05.14г. и оформления дополнительного обеспечения, а также направлено кредиторам Синдиката для утверждения коллегиальными органами.

После 31 декабря 2012 года не были исполнены обязательства по погашению тела и купонного дохода по Российским облигациям компаний Группы MIG (ООО «Промтрактор-финанс» и ООО «КМЗ-Финанс»), в числе поручителей по которым выступал КМЗ. Руководством начаты переговоры с держателями облигаций с целью реструктуризации/рефинансирования платежей по телу и купонному доходу Российских облигаций, а также принято решение об организации и размещению нового облигационного займа КМЗ в связи с этим.

В сентябре 2013 года ООО «Урса Капитал» было наделено полномочиями по вопросам обслуживания и реструктуризации облигационных выпусков.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. существенная величина активов Группы КМЗ находилась в залоге в обеспечение банковских кредитов по договору с Синдикатом банков, полученных дочерними

предприятиями Группы MIG, а также в обеспечение российских облигационных займов выпущенных компаниями Группы MIG (см. примечание 23(b)).

Потенциальный дефицит денежных средств свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении способности Группы сгенерировать достаточные денежные потоки для покрытия недостатка денежных средств, который может возникнуть в случае, если банки воспользуются своим правом требовать досрочного погашения кредитных линий. Данная неопределенность может привести к сомнению относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности и погашать займы по мере наступления сроков исполнения соответствующих обязательств зависит от реализации права банков-кредиторов Синдиката на досрочное истребование предоставленного долгосрочного кредита от способности Группы увеличить приток денежных средств от осуществления операционной деятельности, заключить необходимые контракты на поставку оборудования, а также привлечь дополнительные заемные средства на расширение производства.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Группы считает, что Группа сможет исполнить обязательства по кредитным договорам с учетом их реструктуризации и условий их долгосрочного погашения и продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем за счет потоков от операционной деятельности, а также возможности привлекать финансирование в виде долговых инструментов или капитала.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является рубль, поскольку бóльшая часть операций Компании совершается в рублях и цены по ним устанавливаются именно в этой валюте. Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации, национальной валютой которой является российский рубль.

Российский рубль является и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона.

(i) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство подготовило ряд расчетных оценок, допущений и суждений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В частности, в указанных ниже пояснениях приводится информация о наиболее существенных вопросах, требующих подготовки расчетных оценок, и важнейших суждениях, использованных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Пояснение 21(a)(ii) – «Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и кредитов выданных»

Торговая и прочая дебиторская задолженность и кредиты выданные отражены по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение (в зависимости от обстоятельств). При оценке величины резерва по каждому конкретному покупателю и заказчику руководство использовало подготовленное профессиональное суждение. Эти профессиональные суждения включают, без ограничений, оценку срока и вероятной величины денежных поступлений от каждого конкретного дебитора. В случае расхождения между прогнозом, подготовленным руководством в отношении вероятности или величины таких денежных поступлений на основе профессионального суждения, и фактом, величина резерва будет соответствующим образом скорректирована, что приведет к необходимости признания корреспондирующей суммы по кре́диту или начислению по счету прибылей и убытков за период.

Пояснение 10(a) – «Обесценение основных средств»

В соответствии с учетной политикой Группы в конце каждого отчетного периода проводится оценка каждого актива или единицы, генерирующей денежные потоки, на предмет выявления признаков обесценения. При выявлении признаков обесценения проводится формальная оценка возмещаемой величины и признается убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости над возмещаемой величиной. Возмещаемая величина актива или группы активов, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже или потребительной стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена от продажи актива в ходе сделки, совершаемой на рыночных условиях между сторонами, намеренными ее совершить, и обычно рассчитывается как приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от продолжения использования актива, в том числе в результате его модернизации, или от его возможной продажи.

Потребительная стоимость определяется как приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, но только тех, получение которых предполагается от продолжения использования актива в его текущем состоянии или от его возможной продажи.
Данная политика требует от руководства подготовки расчетных оценок и допущений при подготовке прогнозов будущих денежных потоков, которые основываются на предполагаемом объеме производства и объемах продаж продукции, ценах на произведенную продукцию и операционных расходах, а также при определении ставки дисконтирования до уплаты налогов, скорректированной с учетом рисков, присущих конкретному активу. Кроме того, существует вероятность, что изменение ситуации приведет к изменению прогнозных данных, что, в свою очередь, может повлиять на возмещаемую величину активов. В такой ситуации балансовая стоимость активов может подвергнуться обесценению, которое признается в составе прибыли или убытка за период в качестве расхода.

Пояснения 19 и 23(b) – «Резервы и справедливая стоимость гарантий выданных»

Группой КМЗ выдан ряд поручительств кредитным организациям по кредитам и займам, которые получили связанные стороны и третьи лица. Определение справедливой стоимости таких поручительств выданных требует от руководства существенных профессиональных суждений в отношении вероятности и сроков выплат по каждому поручительству, а также в отношении величины оттока денежных средств в таких случаях. Для подготовки такой оценки руководство должно определить степень базового кредитного риска и подготовить профессиональные суждения относительно ликвидности и качества денежных потоков предприятия, в отношении которого поручительство было выдано. Наиболее крупные поручительства выданы в отношении обязательств связанных сторон перед АКБ «Новикомбанк». Если допущения руководства по поручительствам, выданным связанным сторонам, окажутся неверными, это может привести к существенному дополнительному оттоку денежных средств у Группы КМЗ, в связи с необходимостью урегулирования задолженности связанных сторон и третьих лиц перед кредитными организациями, что

может оказать отрицательное влияние на ликвидность Группы КМЗ и ее способность продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

Пояснение 16 – «Отложенные налоговые активы и обязательства»

Учетная политика Группы в части налогообложения требует от руководства подготовки профессиональных суждений при оценке того, были ли должным образом признаны отложенные налоговые активы и некоторые отложенные налоговые обязательства. Отложенные налоговые активы, в том числе активы, возникшие по результатам переноса убытков в счет прибыли будущих периодов, и временные разницы, признаются только когда существует высокая вероятность их восстановления, что зависит от получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли. Производится признание отложенных налоговых обязательств, возникающих в отношении временных разниц по инвестициям в дочерние предприятия, за исключением случаев, когда существует возможность контролировать сроки восстановления таких временных разниц и их восстановление в обозримом будущем не предполагается.

Допущения о получении в будущих периодах налогооблагаемой прибыли и репатриации нераспределенной прибыли зависят от оценки руководством величины будущих денежных потоков. Они зависят от оценок объемов производства продукции и ее продаж в будущих периодах, цен на произведенную продукцию, операционных расходов, капиталовложений будущих периодов, выплат дивидендов и иных операций по управлению капиталом. В части применения положений действующего законодательства по налогу на прибыль также требуется подготовка допущений. На эти расчетные оценки и допущения оказывают влияние риски и неопределенность, поэтому существует вероятность того, что изменения в ситуации приведут к изменению ожидаемых результатов, что, соответственно, может повлиять на величину признанных отложенных налоговых активов и обязательств, а также на величину еще не признанных прочих налоговых убытков и временных разниц. В таких случаях может потребоваться корректировка либо всей балансовой стоимости признанных отложенных налоговых активов и обязательств, либо ее части, результатом чего станет признание корреспондирующей суммы по кре́диту или начисление по счету прибылей и убытков за период.

3 Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, описываются в пояснениях 3(а) – 3(г). Указанные принципы применялись последовательно в данной консолидированной финансовой отчетности.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые ОАО «Курганмашзавод». Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и операционной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Группа КМЗ создавалась в период с 2001 по 2009 год. Большинство сделок были классифицированы как объединение под общим контролем в целях создания наиболее удобной структуры для осуществления деятельности. Поэтому в целях консолидации на дату перехода на МСФО вся разница между инвестициями и капиталом признана как нераспределенная прибыль на дату перехода на МСФО (01.01.2011).

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действовавшему на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на указанную дату. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(c) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Первоначально Группа признает кредиты и займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

У Группы имеются следующие непроизводные финансовые активы: финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, кредиты и займы, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами, котируемыми на действующем рынке, до наступления срока их погашения, такие инвестиции классифицируются как

удерживаемые до срока погашения. Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Продажа или реклассификация более чем незначительной части портфеля инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока привела бы к реклассификации всех инвестиций, удерживаемых до срока погашения, в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и лишила бы Группу права классифицировать инвестиционные ценные бумаги в категорию удерживаемых до срока погашения в текущем финансовом году и в течение двух последующих финансовых лет. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения представляют собой векселя к получению.

Займы выданные, дебиторская задолженность

Займы выданные, а также дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не имеющие биржевых котировок на действующем рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания кредиты и займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, а также банковские депозиты до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В целях подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс прямые транзакционные затраты. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным статьям, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала в резерве по переоценке справедливой стоимости. При прекращении признания инвестиции накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе прочей совокупной прибыли, переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Прочие

Прочие непроизводные финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом обесценения. Вложения в долевые инструменты, которые не котируются на биржах в основном учитываются с использованием оценочных подходов, таких как анализ дисконтированных денежных потоков, опционных моделей, а также сравнения с аналогичными транзакциями или инструментами. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости за вычетом обесценения.

Непроизводные финансовые обязательства

У Группы имеются следующие непроизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После

первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

(d) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств и банковские векселя со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения.

(e) Акционерный капитал

Акции

Акции классифицированы в составе собственного капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций, отражаются как уменьшение собственного капитала за вычетом всех налогов.

Выкуп собственных акций

При выкупе собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражаются как уменьшение собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции в портфеле и отражаются как уменьшение общей величины собственного капитала.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

(f) Основные средства

(i) Собственные активы

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств Группы на дату перехода на МСФО, т. е. на 1 января 2011 г., была определена исходя из стоимости, представленной в ранее опубликованной консолидированной финансовой отчетности материнской компании Machinery & Industrial Group N.V (см. примечание 2(b)).

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующую часть накладных расходов. Фактическая стоимость также включает финансовые расходы, капитализировавшиеся на протяжении периода строительства, если для финансирования расходов по созданию (строительству, приобретению) таких активов использовались заемные средства.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

(ii) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Объекты основных средств, приобретенные на условиях

финансовой аренды, отражаются по наименьшей из двух величин – справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Прочие виды аренды представлены операционной арендой; активы, используемые в рамках договоров операционной аренды, в отчете о финансовом положении Группы не отражены.

(iii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(iv) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива.

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны оставшиеся сроки полезного использования различных категорий активов:

- здания и сооружения 20–50 лет;
- машины и оборудование 10–40 лет;
- транспорт 3–15 лет;
- прочие активы 3–30 лет.

Метод начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(g) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские работы, проводимые с целью внедрения или модернизации существующей продукции или процессов, капитализируются в том случае, если такие расходы можно оценить с достаточной степенью точности, подобная продукция или процесс технически и экономически обоснованы и Группа обладает достаточными ресурсами для завершения работ. Капитализируемые расходы включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты, соответствующую часть накладных расходов, а также капитализированные затраты на привлечение заемных средств. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они понесены. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленной

амортизации и убытков от обесценения. Затраты на самостоятельное создание гудвилла и брендов отражаются в составе прибыли или убытка за период в качестве расходов по мере их возникновения.

(iii) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все прочие расходы, включая затраты на самостоятельное создание брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение всего расчетного срока их полезного использования начиная с даты их готовности к эксплуатации. Ниже представлена информация о предполагаемых сроках полезного использования различных активов:

- программное обеспечение и лицензии 1–8 лет;
- затраты на НИОКР 3–10 лет.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает соответствующую часть накладных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

(i) Обесценение

(i) Финансовые активы

Оценка финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после его первоначального признания произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которых можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное неисполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевую ценную бумагу также является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской

задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке на предмет обесценения в составе группы (портфеля) Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временно́й стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка за период. При этом любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов. Для нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая величина определяется на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую величину. Единица, генерирующая денежные потоки, является наименьшей группой идентифицируемых активов, генерирующей денежные потоки, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами и группами активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения, признанные по единицам, генерирующим денежные потоки, относятся в

соответствующей пропорции на уменьшение балансовой стоимости активов в составе единицы (группы единиц).

Возмещаемая величина актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: потребительной стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу.

Убытки от обесценения активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их фактического существования. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(iii) Пенсионный фонд РФ

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные суммы отражаются в составе прибыли или убытка за период и списываются на расходы по мере их перечисления.

(j) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства. На 31 декабря 2012 наиболее крупными резервами, признанными Группой, являются резервы под гарантийные обязательства по продукции, реализованной потребителю, и резервы по судебным искам.

(k) Выручка

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению за вычетом возврата продукции, скидок с ранее выставленных сумм в счетах-фактурах, дисконта и скидок за большой объем продаж.

Выручка от реализации товаров признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты можно достоверно оценить, прекращено участие в управлении проданным объектом и величину выручки можно оценить с достаточной степенью точности.

Выручка от оказания услуг признается в составе прибыли или убытка пропорционально степени завершенности работ на отчетную дату. Степень завершенности работ определяется по результатам обзора (инспектирования) объема выполненных работ.

(i) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как вычет стоимости актива. Субсидии признаются в составе прибыли или убытка за период как снижение амортизационных начислений по данному активу. Государственные субсидии, имеющие своей целью компенсировать уже понесенные расходы на

приобретение актива, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в течение всего срока полезного использования такого актива.

(l) Прочие расходы

(i) Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом в течение всего срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде отражаются в составе прибыли или убытка за период как неотъемлемая часть общей арендной платы.

(ii) Расходы на социальные программы

Постольку, поскольку Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(m) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам, доходы в форме дивидендов, прибыль от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Доходы в форме дивидендов признаются на дату возникновения у Группы права на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, изменения в дисконтированной величине резервов, вызванные уменьшением периода дисконтирования, убытки по курсовым разницам и изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Финансовые расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством/возведением или производством/выпуском квалифицируемых активов, представляющих собой активы, подготовка которых к намеченному использованию или продаже неизбежно требует значительного времени, включаются в стоимость таких активов до момента, когда они будут практически готовы для намеченного использования или продажи.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(n) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период или в составе прочей совокупной прибыли, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах собственного капитала и отраженным в составе собственного капитала.

Сумма фактического налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на

налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временны*м* разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временно́й разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(o) Договоры страхования

Договоры финансовых гарантий (поручительств), заключаемые Группой для страхования задолженности компаний, находящихся под общим контролем рассматриваются как договоры страхования и учитываются соответствующим образом. Соответственно, Группа учитывает договоры финансовых гарантий как условное обязательство до тех пор, пока не возникает высокая вероятность того, что Группе следует произвести оплату в соответствии с условиями такого договора.

(p) Определение операционных сегментов и представление данных по результатам их деятельности

Группа КМЗ является частью Группы MIG и выделенного в его составе сегмента «Специальное машиностроение» - Производство и обслуживание транспортных средств, используемых в оборонной промышленности и запасные части к ним.

Группа КМЗ раскрывает сегменты в составе Группы MIG на основе информации, предоставляемой генеральному директору Группы MIG, который является лицом, ответственным за принятие операционных решений по Группе.

Результаты операционной деятельности Группы КМЗ регулярно анализируются генеральным директором Группы MIG с целью распределения ресурсов и оценки достигнутых результатов, при этом в отношении такого операционного сегмента должна иметься отдельная финансовая информация.

Результаты деятельности сегмента, передаваемые генеральному директору Группы, включают статьи, непосредственно относимые к сегменту, а также те статьи, которые могут быть отнесены к нему с достаточной степенью обоснованности.

(i) Географические регионы

Подавляющая доля продаж Группы приходится на экспортные продажи, хотя продажи в внутри Российской Федерации также присутствуют.. Информация, представленная в разрезе географических регионов, структурирована таким образом, что сегментная выручка показана исходя из расположения рынков сбыта (покупателей). Данные о выручке по конечному пункту назначения включены в примечание 4.

По причине ограниченного доступа к сведениями по деятельности Группы информация о покупателях, на долю которых приходится более 10% от выручки Группы, не представляется в настоящем отчете.

(q) Представление финансовой отчетности

Группа применяет положения пересмотренного МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (2007), который вступил в силу с 1 января 2009 г. В связи с этим Группа представляет все изменения в

собственном капитале, связанные с операциями с собственниками, в консолидированном отчете об изменениях собственного капитала, а все изменения в собственном капитале, не связанные с операциями с собственниками, – в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

(г) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Стандарты, которые могут повлиять на бухгалтерский учет и комбинированную финансовую отчетность Группы, раскрыты далее по тексту. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на комбинированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидация остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или нет, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо (возможно, что только с отчетного периода). Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочей совокупной прибыли. Данная поправка требует раздельно представлять те статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период, и те – которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период. Кроме того, согласно данной поправке название отчёта о совокупном доходе меняется на «Отчёт о прибыли или убытке за период и прочей совокупной прибыли». Однако предприятиям по-прежнему разрешается использовать другие наименования. Указанная поправка подлежит ретроспективному применению с 1 июля 2012 года, при этом разрешается её досрочное применение.

- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2013 года.

Группа еще не определила результат потенциального влияния данных новых стандартов, поправок и усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4 Выручка

Данные о выручке от реализации товаров и услуг представлены в таблице:

	2012 г. млн. руб.	**2011 г. млн. руб.**
Реализация продукции	9 876	8 228
Предоставление услуг	2 064	2 157
	11 940	**10 385**

Данные о выручке в разбивке по географическим сегментам представлены в таблице:

	2012 г. млн. руб.	**2011 г. млн. руб.**
Россия	4 700	5 032
СНГ	42	48
Ближний Восток	203	3 064
Прочие регионы	6 995	2 241
	11 940	**10 385**

5 Себестоимость реализованной продукции

	2012 г. млн. руб.	**2011 г. млн. руб.**
Заработная плата и премии	1 215	989
Налоги и отчисления в социальные фонды	375	356
Сырье и материалы	4 507	5 943
Амортизация	275	282
Услуги поставщиков	1 146	1 006
Прочие	268	148
Изменение остатка готовой продукции и незавершенного производства	190	(884)
	7 976	**7 840**

6 Общехозяйственные и административные расходы

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
Заработная плата и премии	179	175
Налоги и отчисления в социальные фонды	53	55
Сырье и материалы	6	10
Амортизация	8	14
Услуги поставщиков	157	286
Прочие	10	11
	-	-
	413	**551**

7 Коммерческие расходы

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
Заработная плата и премии	41	41
Налоги и отчисления в социальные фонды	11	11
Сырье и материалы	25	4
Амортизация	60	26
Услуги поставщиков	1 499	692
Прочие	43	66
	-	-
	1 679	**840**

8 Прочие доходы и расходы

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
Прочие доходы		
Восстановление резерва под обесценение запасов	-	106
Прибыль от выбытия инвестиций	-	29
Прибыль от выбытия запасов	-	6
Сторно обязательств с истекшим сроком давности	2	5
Прочие доходы	258	404
	260	**550**
Прочие расходы		
Обесценение дебиторской задолженности	7	27
Обесценение прочих инвестиций	190	94
Обесценение запасов	39	
Резерв под судебные разбирательства	2	-
Убыток от выбытия инвестиций	1	-
Убыток от выбытия основных средств	36	-
Убыток от выбытия запасов	75	-
Штрафы и неустойки	73	92
Налоги	11	31
Расходы на благотворительность	1	2
Прочие расходы	136	615
	571	**861**

9 Финансовые доходы и расходы

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	272	216
Прибыль по курсовым разницам	77	43
	349	**259**
Финансовые расходы		
Процентные расходы	1 240	1 057
	1 240	**1 057**

10 Расход по налогу на прибыль

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.
Расход по текущему налогу на прибыль		
За текущий период	37	10
	37	**10**
Доход по отложенному налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	158	90
	158	**90**
	195	**100**

Применимая ставка налога на прибыль Компании составляет 20 %.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

млн. руб.	**Активы**		**Обязательства**		**Нетто**	
	2012 г.	**2011 г.**	**2012 г.**	**2011 г.**	**2012 г.**	**2011 г.**
Запасы	-	-	(38)	(133)	(38)	(133)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	202	136	(184)	(9)	18	127
Инвестиции	-	-	(103)	(112)	(103)	(112)
Основные средства	51	30	(51)	(30)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	16	(67)	(32)	(67)	(16)
Кредиты и займы	101	56	-	-	101	56
Резервы	115	-	-	(13)	115	(13)
Прочее	-	105	(421)	(215)	(421)	(110)
Налоговые убытки	44	8	-	-	44	8
Зачет по налогу	-	-	-	-	-	-
	513	**351**	**(864)**	**(544)**	**(351)**	**(193)**

млн. руб.	**Активы**		**Обязательства**		**Нетто**	
	2011 г.	**2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**
Запасы	-	27	(133)	(81)	(133)	(54)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	136	48	(9)	(34)	127	14
Инвестиции	-	5	(112)	-	(112)	5
Основные средства	30	40	(30)	(211)	-	(171)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	-	(32)	(10)	(16)	(10)
Кредиты и займы	56	-	-	-	56	-
Резервы	-	19	(13)	-	(13)	19

Прочее	105	184	(215)	(105)	(110)	79
Налоговые убытки	8	15	-	-	8	15
Зачет по налогу	-	-	-	-	-	-
	351	338	(544)	(441)	(193)	(103)

млн. руб.	**1 янв. 2011 г.**	**Отражено в составе прибыли/ (убытка)**	**31 дек. 2011 г.**	**Отражено в составе прибыли/ (убытка)**	**31 дек. 2012 г.**
Запасы	(54)	(79)	(133)	95	(38)
Торговая и прочая дебиторская задолж-ть	14	113	127	(109)	18
Инвестиции	5	(117)	(112)	9	(103)
Основные средства	(171)	171	-	-	-
Торговая и прочая кредит-кая задолж-ть	(10)	(6)	(16)	(51)	(67)
Кредиты и займы	-	56	56	45	101
Резервы	19	(32)	(13)	128	115
Прочее	79	(189)	(110)	(311)	(421)
Налоговые убытки	15	(7)	8	36	44
	(103)	(90)	(193)	(158)	(351)

11 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Исследования и разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Фактическая стоимость				
Остаток на 1 января 2011 г.	**14**	**224**	**4**	**242**
Поступления	-	118	137	255
Выбытия	(1)	(184)	(4)	(189)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**13**	**158**	**137**	**308**
Поступления	1	48	137	186
Выбытия	-	(78)	(167)	(245)
Остаток на 31 декабря 2012г.	**14**	**128**	**107**	**249**
Амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2011 г.	**(9)**	**(13)**	**(1)**	**(23)**
Амортизация за отчетный период	(3)	(26)	(33)	(62)
Выбытия	1	-	1	2
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**(11)**	**(39)**	**(33)**	**(83)**
Амортизация за отчетный период	(2)	(30)	(32)	(64)
Выбытия	3	-	-	3
Остаток на 31 декабря 2012 г.	**(10)**	**(69)**	**(65)**	**(144)**
Остаточная стоимость				
На 01 января 2011 г.	**5**	**211**	**4**	**220**
На 31 декабря 2011 г.	**2**	**119**	**104**	**225**
На 31 декабря 2012 г.	**4**	**59**	**42**	**105**

12 Основные средства

млн. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая стоимость / стоимость после переоценки							
Остаток на 1 января 2011 г.	12	1 510	2 309	28	93	154	4 106
Поступления	-	-	4	-	-	249	253
Передачи	-	35	6	5	1	(48)	(1)
Выбытия	-	(2)	(21)	(1)	(1)	(160)	(185)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**12**	**1 543**	**2 298**	**32**	**93**	**195**	**4 173**
Поступления	1	-	2	2	5	191	201
Передачи	-	28	184	1	10	(217)	6
Выбытия	-	(196)	(1)	-	(1)	(4)	(202)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	**13**	**1 375**	**2 483**	**35**	**107**	**165**	**4 178**
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2011 г.	-	(189)	(702)	(16)	(72)	(68)	(1 047)
Амортизация за отчетный период	-	(105)	(138)	(5)	(9)	-	(257)
Выбытия	-	1	16	1	1	2	21
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**-**	**(293)**	**(824)**	**(20)**	**(80)**	**(66)**	**(1 283)**
Амортизация за отчетный период	-	(55)	(175)	(3)	(7)	-	(240)
Выбытия	-	93	1	-	1	-	95
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(19)	(19)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	**-**	**(255)**	**(998)**	**(23)**	**(86)**	**(85)**	**(1 447)**
Остаточная стоимость							
На 01 января 2011 г.	**12**	**1 321**	**1 607**	**12**	**21**	**86**	**3 059**
На 31 декабря 2011 г.	**12**	**1 250**	**1 474**	**12**	**13**	**129**	**2 890**
На 31 декабря 2012 г.	**13**	**1 120**	**1 485**	**12**	**21**	**80**	**2 731**

На 31 декабря 2012 года отчете о финансовом положении в статью «Основные средства» сумма авансов, выданных за основные средства в сумме 20 млн.руб.

617

(a) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2012 г. руководство провело проверку на предмет обесценения всех объектов основных средств, ввиду наличия признаков обесценения, связанных с существенным ухудшением рыночных условий во втором полугодии 2012 года. В целях определения возмещаемой величины единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП) Группы, руководство провело анализ денежных потоков по двум ЕГДП: ОАО «Курганмашзавод» и ООО «Липецкий завод гусеничных тягачей».

Потоки денежных средств для всех ЕГДП прогнозировались в реальных (безинфляционных) ценах и прогнозировались на основании фактических результатов операционной деятельности и существующих бизнес-планов без поправки на инфляцию. Далее упомянутые прогнозы были дисконтированы с применением реальной посленалоговой ставки дисконтирования в размере 13,5 % (2011: –13,95 %). Прогноз денежных потоков представляет собой оценку руководства Компании, которая базируется как на внешних, так и на внутренних источниках информации и сделана с учетом релевантных для компаний Группы государственных программ развития.

Результаты проверки основных средств на предмет обесценения по методу дисконтированных денежных потоков показали отсутствие обесценения рассматриваемых ЕГДП.

(b) Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные средства остаточной стоимостью 1 243 млн. руб. переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (см. пояснения 18) (на 31 декабря 2011 г.: 1 274 млн. руб.)

(c) Лизинг машин и оборудования

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансового лизинга. По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость машин и оборудования используемого по договорам финансового лизинга составила 174 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 252 млн. руб.. Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам лизинга.

13 Прочие инвестиции

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 млн. руб.
Долгосрочные			
Долевые инвестиции в третьи лица, учитываемые по фактической стоимости	1	1	1
Векселя связанных сторон	299	205	299
Облигации, выпущенные связанными сторонами	-	-	551
Беспроцентные займы связанным сторонам	8	41	341
Займы связанным сторонам под 9–12% годовых	102	-	-
Займы связанным сторонам под 12,5–16,5% годовых	2 687	-	-
Резерв под обесценение	(132)	(42)	(341)
	2 965	**205**	**851**
Краткосрочные			
Векселя связанных сторон	194	212	20
Беспроцентные займы связанным сторонам	865	1 776	971
Займы связанным сторонам под 5–10,9% годовых	71	-	30
Займы связанным сторонам под 11–13% годовых	22	25	490
Займы связанным сторонам под 13,1–17% годовых	405	2 463	3 554
Займы связанным сторонам под 17,1–21% годовых	2	103	187
Проценты к получению от связанных сторон	976	667	599
Облигации выпущенные связанными сторонами	39	27	-
Резерв под обесценение	(647)	(548)	(231)
	1 927	**4 725**	**5 620**
	4 892	**4 930**	**6 471**

14 Запасы

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 млн. руб.
Сырье и материалы	3 017	2 210	2 464
Незавершенное производство	2 896	1 878	2 363
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 442	2 648	977
Резерв под обесценение запасов	(264)	(216)	(320)
	7 091	**6 520**	**5 484**

На 31 декабря 2012 года Запасы балансовой стоимостью 1 242 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 1 274 млн. руб.) переданы в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий, выданных финансовым организациям (см. пояснение 18).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 млн. руб.
Долгосрочная			
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2 345	-	-
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	13	25	30
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	-	-	119
Резерв под обесценение	(161)	-	(1)
	2 197	**25**	**148**
Краткосрочная			
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	1 873	2 714	1 933
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	974	492	880
Авансы, выданные третьим лицам	934	492	1 447
Авансы, выданные связанным сторонам	361	272	271
Расходы будущих периодов	940	-	8
НДС к возмещению	1 156	508	895
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	217	300	219
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	109	1 793	483
Прочие налоги к возмещению	240	339	70
Резерв под обесценение – торговая дебиторская задолженность	(92)	(227)	(201)
	6 712	**6 683**	**6 005**

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 млн. руб.
Денежные средства в кассе	-	-	1
Остатки на банковских счетах	2 422	71	470
Депозиты	1 400	38	-
Прочие денежные ресурсы	-	9	-
	3 822	**118**	**471**

17 Собственный капитал

(a) Акционерный капитал

Количество акций

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г
Обыкновенные акции (шт.)	125 847 876	125 847 876	125 847 876
Привилегированные акции (шт.)	41 949 390	41 949 390	41 949 390
Номинальная стоимость одной акции	1 рубль РФ	1 рубль РФ	1 рубль РФ
Итого	**167 797 266 руб.**	**167 797 266 руб.**	**167 797 266 руб.**
Минус собственные выкупленные акции	16 976 163	16 976 163	15 269 551руб.
Итого акционерный капитал	**150 821 103 руб.**	**150 821 103 руб.**	**152 527 715 руб.**

(b) Дивиденды

Согласно законодательству РФ сумма средств к распределению Группой КМЗ ограничена суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2012 гг. КМЗ не имел объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям. По привилегированным акциям дивиденды выплачивались в 2011 0,3 млн. руб. и 2012 0,1 млн. руб. годах, начисленные в 2010 году.

18 Кредиты и займы

В данном пояснении содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и валютному риску раскрывается в пояснении 22.

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 млн. руб.
Долгосрочные обязательства			
Третьи лица			
Векселя к погашению	-	50	-
	-	**50**	**-**
Связанные стороны			
Необеспеченные займы, полученные у нефинансовых организаций	-	-	28
	-	**-**	**28**
	-	**50**	**28**
Краткосрочные обязательства			
Третьи лица			
Обеспеченные банковские кредиты	6 115	7 889	4 261
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	1 217
Необеспеченные займы, полученные у нефинансовых организаций	227	998	18
Векселя к погашению	37	-	-
Проценты начисленные	500	222	522
	6 879	**9 109**	**6 018**
Связанные стороны			
Обеспеченные банковские кредиты	3 675	1 809	1 167
Необеспеченные займы, полученные у нефинансовых организаций	-	-	1 150
Проценты начисленные	330	160	196
	4 005	**1 969**	**2 512**
	10 884	**11 078**	**8 531**
Итого	**10 884**	**11 128**	**8 559**

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату:

млн. рублей	**2012**		**2011**		**2010**	
	Срок погашения	**Балансовая стоимость**	**Срок погашения**	**Балансовая стоимость**	**Срок погашения**	**Балансовая стоимость**
Третьи стороны						
Обеспеченные банковские кредиты по фиксированным ставкам:						
в долларах США по ставке 6%	03.08.2012 01.10.2013	2 176		-		-
в долларах США по ставке 8,2%		-		-	25.11.2011	737
в рублях по ставке 11%		-	03.08.2012	1 775		-
Обеспеченный кредит от Синдиката банков:		-		-		-
в рублях по ставке 13%	17.06.2013	2 230	17.06.2013 18.06.2015	2 423		-
в рублях по ставке 14%	17.06.2015	3 885	17.06.2015	3 691		-
Обеспеченные банковские кредиты по фиксированным ставкам:		-		-		-
в рублях по ставкам 13%-14%		-		-	05.04.2010 25.03.2011 30.03.2011 15.04.2011 22.04.2011 26.07.2011	3 524
Необеспеченные банковские кредиты по фиксированным ставкам:		-		-		-
в рублях по ставке 13%		-		-	31.03.2011	394
в рублях по ставке 0%		-		-	31.12.2010	18
Необеспеченные займы по фиксированным ставкам, полученные у нефинансовых организаций:		-		-		-
в рублях по ставке 12,5%		-		-	31.03.2011	823

в рублях по ставкам 0%-8%	31.12.2010 01.05.2012 21.04.2013	227	31.12.2010	18		-
в рублях по ставкам 8.25%		-	30.09.2012	980		-
Беспроцентные векселя к погашению:		-		-		-
в рублях	31.10.2013	37		50		-
Проценты начисленные		500		222		522
		9 055		**9 159**		**6 018**
Связанные стороны						
Кредитная линия от Внешэкономбанка:	02.11.2017	1 499	02.11.2017	1 499	02.11.2017	1 167
в рублях по ставке рефинансирования ЦБ РФ + 3%		-		-		-
Необеспеченные займы по фиксированным ставкам, полученные у нефинансовых организаций:		-		-		-
в рублях по ставке рефинансирования ЦБ РФ + 3%		-		-		-
в рублях по ставкам 0%-0,4%		-	31.12.2011 31.12.2012	118	31.12.2011	1 043
в рублях по ставкам 3%-3.5%		-	31.07.2011 31.12.2011	192		-
в рублях по ставкам 13%-18,2%		-		-	28.07.2010	107
в рублях по ставке 10.75%		-		-	02.11.2017	28
Проценты начисленные		330		160		196
		1 829		**1 969**		**2 541**
		10 884		**11 128**		**8 559**

(a) Кредит ОАО «Внешэкономбанк»

2 ноября 2010 г., Управляющая компания Концерна «Тракторные заводы», действуя в интересах управляемых Обществ, и Внешэкономбанк подписали договор о предоставлении рублевой кредитной линии (Кредит ВЭБ) на сумму 15 миллиардов руб. на цели финансирования расходов в рамках реализации «Программы финансового оздоровления и инновационного развития Концерна «Тракторные заводы» на период 2010-2016гг.». Процентная ставка по кредиту ВЭБ рассчитывается как ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации плюс 3 процента. Кредитный договор предусматривает погашение кредита в 2017 г. и льготный период 5 лет по уплате процентов. Основной долг уплачивается единовременно в ноябре 2017.

Группа КМЗ учавствует в программе получения финансирования и выдачи обеспечения по этому финансированию по договору, заключенному с Управляющей компанией. Поскольку договор подписан со связанной стороной для удобства расчетов по кредитным средствам, в отчетности полученные средства отражены, как кредиты полученные непосредственно от ОАО «Внешэкономбанка».

(b) Синдицированный Кредит (2011)

21 марта 2011, 16 крупных банков кредиторов (Синдированный Кредит) подписали договор о предоставлении Концерну «Тракторные заводы» через Управляющую компанию синдицированного кредита, который предусматривал замену существующей задолженности перед настоящими банками предприятий Группы MIG. Группа КМЗ в составе Группы MIG с получением Синдицированного кредита рефинансировала свой кредитный портфель в долгосрочные обязательства перед Синдикатом. Кредитная линия Группе КМЗ распределена из Транша А (2 210 млн. руб.) и Транша В (3 691 млн. руб.). Транш А подлежал выплате в два этапа по 15% и 85% основного долга в 1 и 2 квартале 2013 соответсвенно. Транш В выплачивается в два этапа по 15% и 85% основного долга в 1 и 2 квартале 2014 и 2015 гг., соответственно. Проценты начисляются по базовой процентной ставке для Транша А и базовой процентной ставке плюс маржа от нуля до 1% для Транша В. Базовая процентная ставка может пересматриваться Синдикатом ежегодно, но не может превысить 30% годовых. На момент подписания Синдицированного Кредита базовая процентная ставка составила 13% годовых. Проценты уплачиваются по пониженной ставке в размере 9% годовых в течение срока транша. Отложенные проценты уплачиваются в момент окончательного погашения соответствующего транша.

Синдицированный Кредит обеспечен основными средствами, запасами и поручительствами предприятий Группы и связанных сторон.

Договор содержит ряд условий и обязательств, налагающих значительные ограничения на деятельность Группы MIG, ее руководства и входящих в Группу предприятий. Такие условия включают, но не ограничиваются следующими требованиями, имеющими отношение к Группе КМЗ:

- запрет на открытие кредитных линий без предварительного согласия Синдиката (кроме открытия кредитных линий в ВЭБ),
- запрет на выплаты дивидендов без предварительного согласия Синдиката,
- запрет на несение расходов капитального характера в части, превышающей суммы, установленные в Синдицированном Кредите, без предварительного согласия Синдиката,
- обязательство согласовать определенные условия по выплатам облигаций с отдельными держателями облигаций,
- обязанность соблюдать ряд обязательств по предоставлению информации и отчетности.

Синдицированный Кредит содержит ряд условий, невыполнение которых классифицируется как Неисполнение Условий Кредита, включая случаи их возникновения по причинам вне контроля Заемщика.

Неисполнение Условий Кредита включает помимо прочих невыплаты по условиям кредита, несоблюдение финансовых показателей и графиков погашения. Кроме того Неисполнением Условий Кредита считаются

такие события как государственное вмешательство, приводящее к невозможности исполнить долговые обязательства, ликвидация/банкротство, изменение деятельности, изменение контролирующей стороны, реорганизация, ложные заверения, внесение изменений в устав Компании или дочерних обществ, кросс-дефолт и существенные неблагоприятные события. Неисполнение Условий Кредита также включает события, когда суд присуждает выплату штрафов или компенсаций, которые могут с большой вероятностью явиться существенным неблагоприятным событием для Группы, либо сумма таких исков или выплат превышает лимит, установленный договором о Синдицированном Кредите. Не устраненное неисполнение Условий Кредита ведет к штрафным процентам и/или при условии принятия соответствующего решения всеми кредиторами Синдиката – по истечении 30 дней с момента уведомления ВЭБ к требованию о досрочном погашении Кредита и/или исполнение поручительств и залогов.

(c) События неисполнения обязательств по кредитам

В 2011 и 2012 гг. в связи с тем, что договора залога, предоставленные Группой КМЗ не были согласованы с Синдикатом,появился риск случая дефолта в соответствии с положениями Синдицированного Кредита и потенциального дефолта по условиям кредита ВЭБ. Соответственно, на 31 декабря 2012 года Руководство провело реклассификацию в текущие обязательства в общей сумме 5 162 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 5 162 млн. руб.), что представлет собой суммы реклассифицированных задолженностей по Синдицированному кредиту и кредиту ВЭБ.

После 31 декабря 2012 года Группа не исполнила обязательства по выплате основного долга и процентов Транша А Синдицированного кредита (см. пояснения 25(b)).

В момент утверждения к выпуску данной финансовой отчетности руководство не получило уведомлений о дефолте или требовании досрочного исполнения обязательств от своих кредиторов.

(d) Активы, переданные в залог

По состоянию на отчетную дату следующие активы были переданы в залог в обеспечение обязательств по банковским кредитам:

- основные средства Группы. (см. пояснение 12);
- запасы (см. пояснение 14).

Обязательства по финансовой аренде обеспечены активами остаточной стоимостью 174,4 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 252,4 млн. руб.).

19 Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде составили:

млн. руб.	**2012 г.**			**2011 г.**		
	Минимальные арендные платежи	**Проценты**	**Основная сумма**	**Минимальные арендные платежи**	**Проценты**	**Основная сумма**
Менее 1 года	64	41	23	58	48	10
От 1 года до 5 лет	120	31	89	196	72	124
Свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
	184	**72**	**112**	**254**	**120**	**134**

Обязательства по финансовой аренде составили:

млн. руб.	**2011 г.**			**2010 г.**		
	Минимальные арендные платежи	**Проценты**	**Основная сумма**	**Минимальные арендные платежи**	**Проценты**	**Основная сумма**
Менее 1 года	58	48	10	135	76	59
От 1 года до 5 лет	196	72	124	134	45	89
Свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
	254	**120**	**134**	**269**	**121**	**148**

20 Резервы

млн. руб.	**Гарантии**	**Гарантийное обслуживание**	**Резерв по правовым требованиям (искам)**	**Итого**
Остаток на 1 января 2011 г.	**-**	**151**	**2**	**153**
Резервы, сформированные в течение периода	-	40	8	48
Резервы, использованные в течение периода	-	(148)	(2)	(150)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**-**	**43**	**8**	**51**
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	-	*43*	*8*	*51*
Остаток на 1 января 2012 г.	**-**	**43**	**8**	**51**
Резервы, сформированные в течение периода	-	35	10	45
Резервы, использованные в течение периода	-	(27)	(8)	(35)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	-	51	10	61
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	-	51	10	61

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	01.01.2011 млн. руб.
Краткосрочная			
Торговая кредиторская задолженность, третьи лица	805	1 117	1 392
Торговая кредиторская задолженность, связанные стороны	647	556	343
Налоги к уплате	59	53	242
Задолженность по расчетам с персоналом	84	73	79
Авансы, полученные от третьих лиц	11 142	4 612	7 998
Авансы, полученные от связанных сторон	76	267	4
Задолженность по отчислениям в государственные фонды социального страхования	57	60	48
Прочая кредиторская задолженность, третьи лица	77	379	102
Прочая кредиторская задолженность, связанные стороны	97	171	18
Резерв на оплату предстоящих отпусков	73	58	45
	13 117	**7 346**	**10 271**

22 Финансовые инструменты

В процессе своей деятельности Группа подвергается кредитному риску, риску недостатка ликвидности и рыночному риску.

В данном пояснении содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы.

Ответственность за разработку, внедрение и контроль системы управления рисками Группы несет связанная сторона Группы ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (далее «Управляющая компания»).

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с банковскими депозитами Группы, торговой дебиторской задолженностью, займами связанным сторонам и третьим лицам, а также гарантиями, предоставленными по обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

Банковские депозиты

В Группе установлен порядок, согласно которому все существенные денежные депозиты размещаются в государственных банках или банках, с которыми Группа поддерживает прочные длительные отношения. По состоянию на отчетную дату остатки денежных средств Группы, размещенные в банке, являющемся для Группы связанной стороной, составили 2 635 млн. рублей.

Реализация товара и расчеты с покупателями

Группа использует различные инструменты снижения риска, которые включают страхование, гарантии, поручительства, залоги, предоплата. В отношении всех новых покупателей, которым необходимо кредитование сверх установленного лимита (за исключением клиентов, являющихся связанными сторонами), проводится кредитная оценка. Как правило, в первоначальный период сотрудничества, пока кредитная история контрагента не сформирована, Группа ведет операции с новыми покупателями и заказчиками на условиях предоплаты. Группа также проводит сделки, по которым нет залога или других инструментов, снижающих кредитный риск. Кредитный риск, присущий покупателям, контролируется риск- менеджерами и соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий; помимо этого, уровень кредитного риска регулярно анализируется Управляющей компанией.

Существенные контракты заключены с участием и при посредничестве Рособоронэкспорт с соответствующими гарантиями исполнения.

В 2012 году выручка от реализации по государственным контрактам с ОАО «Рособоронэкспорт» составила 60% (7 199 млн рублей) (в 2011 году: 51% (5 305 млн руб)).

Инвестиции

В состав инвестиций входят векселя и займы, предоставленные связанным сторонам Группы и третьим лицам, а также банковские депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трех месяцев. В Группе отсутствует официально утвержденная инвестиционная политика, каждая существенная операция рассматривается Управляющей компанией в индивидуальном порядке.

Гарантии (поручительства)

Группа имеет ряд поручительств, выданные финансовым организациям по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, являющихся лизингодателями. Начиная с 2011 года, поручительства, выдаваемые Группой, должны проходить обязательную процедуру согласования с банками-кредиторами. По мнению руководства, Группа не подвержена существенному риску в связи с предоставленными гарантиями, поэтому в настоящей консолидированной финансовой отчетности соответствующий резерв не начислен (см. пояснение 23(b)).

Концентрация кредитного риска

По состоянию на отчетную дату у Группы отмечалась концентрация кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности, непогашенных займов выданных, прочей дебиторской задолженности и гарантий, выданных по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, являющихся лизингодателями (см. пояснение 24).

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2012 г. составлял:

	2012 г. **млн. руб.**	**2011 г.** **млн. руб.**	**2010 г.** **млн. руб.**
Денежные средства и их эквиваленты	3 822	118	471
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 909	6 708	6 153
Займы, выданные / векселя	4 892	4 930	6 471
	17 623	**11 756**	**13 095**

На 31 декабря 2012 года Группа КМЗ также подвержена кредитному риску в части поручительств на сумму 55 443 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 50 895 млн. руб.), выданных финансовым организациям по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, являющихся лизингодателями (см. пояснение 23(b)).

(ii) Убытки от обесценения

Структура торговой и прочей дебиторской задолженности, а также займов выданных по срокам погашения была следующая:

млн. руб.	**Брутто 2012**	**Резерв под обесценен. 2012**	**Брутто 2011**	**Резерв под обесценен. 2011**
Срок погашения не наступил	13 957	(823)	11 772	(598)
Просроченная на 0-30 дней	2	-	211	-
Просроченная на 31-60 дней	84	-	4	-
Просроченная на 61-180 дней	11	-	32	(9)
Просроченная на 181-365 дней	175	-	145	-
Просрочка свыше года	604	(209)	291	(210)
	14 833	**(1 032)**	**12 455**	**(817)**

млн. руб.	**Брутто 2011**	**Резерв под обесценен. 2011**	**Брутто 2010**	**Резерв под обесценен. 2010**
Срок погашения не наступил	11 772	(598)	12 028	(596)
Просроченная на 0-30 дней	211	-	211	-
Просроченная на 31-60 дней	4	-	507	-
Просроченная на 61-180 дней	32	(9)	249	-
Просроченная на 181-365 дней	145	-	215	-
Просрочка свыше года	291	(210)	188	(178)
	12 455	**(817)**	**13 398**	**(774)**

По состоянию на отчетную дату убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, а также займов выданных и векселей составили:

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	2010 г. млн. руб.
Остаток на 1 января	817	774	593
Формирование резерва под обесценение	439	357	411
Использование резерва под обесценение	(224)	(314)	(230)
Остаток на 31 декабря	**1 032**	**817**	**774**

Резервы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных / векселей используются для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает ее непосредственно как уменьшение стоимости соответствующего финансового актива.

Дебиторская задолженность ООО "ЗКЛЗ" в сумме 321 млн. руб. из которой 185 млн. руб. является просроченной к погашению на два года от даты возникновения по мнению и оценкам руководства не подлежит резервированию. Суждение руководства может быть соответствующим образом скорректировано в будущем, что может привести к необходимости признания резерва сомнительных долгов в последующие отчетные периоды.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелся остаток денежных средств и их эквивалентов в сумме 3 822 млн руб. (на 31 декабря 2011 г. –118 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2012, текущие обязательства Группы превысили ее активы на 4 530 млн. руб (31 декабря 2011: 439 млн. руб.), в результате продолжающегося технического дефолта по кредитным обязательствам. В случае, если кредиторы Группы воспользуются правом требовать досрочного погашения по выданным кредитам, Группа испытает значительный дефицит ликвидности. См. пояснение 2(c) для анализа ликвидности Группы.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов.

2012	**Балансовая стоимость**	**Потоки денежных средств по договору**	**0-12 мес**	**1-2 года**	**2-3 года**	**3-4 года**	**4-5 лет**	**Свыше 5 лет**
	млн. руб.	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**
Непроизводные финансовые инструменты								
Третьи лица								
Обеспеченные банковские кредиты по фиксированным ставкам	2 176	2 176	2 176	-	-	-	-	-
Обеспеченные займы от нефинансовых организаций	6 115	6 115	2 230	-	3 885	-	-	-
Обеспеченные займы от нефинансовых организаций – фиксированная ставка	227	227	227	-	-	-	-	-
Векселя к погашению	37	37	37	-	-	-	-	-
Начисленные проценты	506	2 076	422	25	1 629	-	-	-
Связанные стороны								
Займ от Внешэкономбанка – плавающая ставка	1 499	1 499	-	-	-	-	1 499	-
Начисленные проценты	324	1 111	-	-	-	-	1 111	-
	10 884	**13 241**	**5 092**	**25**	**5 514**	**-**	**2 610**	**-**
Третьи лица								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 155	1 155	1 155	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде с фиксированной ставкой	112	184	64	120	-	-	-	-
Связанные стороны								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	902	902	902	-	-	-	-	-
Резервы по гарантиям	51	44	44	-	-	-	-	-
	2 220	**2 285**	**2 165**	**120**	**-**	**-**	**-**	**-**
	13 104	**15 526**	**7 257**	**145**	**5 514**	**-**	**2 610**	**-**

2011	**Балансовая стоимость**	**Потоки денежных средств по договору**	**0-12 мес**	**1-2 года**	**2-3 года**	**3-4 года**	**4-5 лет**	**Свыше 5 лет**
	млн. руб.	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**	**млн. руб.**
Непроизводные финансовые инструменты								
Третьи лица								
Обеспеченные банковские кредиты по фиксированным ставкам	1 775	1 775	1 775	-	-	-	-	-
Обеспеченные займы от нефинансовых организаций	5 902	5 902	-	2 210	-	3 692	-	-
Обеспеченные займы от нефинансовых организаций – фиксированная ставка	1 211	1 211	998	19	-	194	-	-
Векселя к погашению	50	50		50	-		-	-
Начисленные проценты	222	2 697	201	511	25	1 960	-	-
Связанные стороны								
Займ от Внешэкономбанка – плавающая ставка	1 499	1 499	-	-	-	-	-	1 499
Необеспеченные займы от нефинансовых организаций – фиксированная ставка	311	311	311	-	-	-	-	-
Начисленные проценты	158	1 110	2	-	-	-	-	1 108
	11 128	**14 555**	**3 287**	**2 790**	**25**	**5 846**	**-**	**2 607**
Третьи лица								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 740	1 740	1 740	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде с фиксированной ставкой	134	254	58	196	-	-	-	-
Связанные стороны								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	727	727	727	-	-	-	-	-
Резервы по гарантиям	44	44	44	-	-	-	-	-
	2 645	**2 765**	**2 569**	**196**	**-**	**-**	**-**	**-**
	13 773	**17 320**	**5 856**	**2 986**	**25**	**5 846**	**-**	**2 607**

(c) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

(i) Валютный риск

Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении операций по реализации, закупкам, которые выражены в валюте, отличной от рубля. Валютный риск возникает в основном по операциям в долларах США, евро.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления валютным риском, связанным с коммерческими операциями будущих периодов и отраженными активами и обязательствами.

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

млн. руб.	**2012**	**2012**	**2011**	**2011**	**01.01.2011**	**01.01.2011**
	в долларах США	**в евро**	**в долларах США**	**в евро**	**в долларах США**	**в евро**
Денежные средства и их эквиваленты	10	-	-	-	1	-
Торговая дебиторская задолженность	401	12	553	82	1 043	28
Торговая кредиторская задолженность	(4 660)	(79)	(2 318)	(302)	(193)	(550)
Кредиты и займы	(2 177)	-	-	-	(818)	-
	(6 426)	(67)	(1 765)	(220)	33	(522)

Были использованы следующие курсы валют:

	1 доллар США равен	**1 евро равен**	**1 доллар США равен**	**1 евро равен**	**1 доллар США равен**	**1 евро равен**
	2012	**2012**	**2011**	**2011**	**2010**	**2010**
RUB	30,3727	40,2286	32,0197	41,4079	30,4769	40,3331

С учетом уровня валютного риска Группы по состоянию на отчетную дату повышение (понижение) курса рубля по отношению к указанным валютам на 10% привело бы к (уменьшению)/ увеличению чистой прибыли за год на 649 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – увеличение (уменьшение) чистой прибыли на 198 млн. руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами Группы. Кредиты и займы по плавающим ставкам подвергают Группу риску изменения будущих потоков денежных средств. Кредиты и займы по фиксированным ставкам подвергают Группу риску изменения их справедливой стоимости. Руководство Группы не использует установленных правил или формул для расчета соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость		
	2012 г.	**2011 г.**	**2010 г.**
	млн. руб.	**млн. руб.**	**млн. руб.**
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой			
Займы связанным сторонам	4 163	4 408	5 573
Векселя связанных сторон	492	417	319
Обеспеченные банковские кредиты	8 291	7 889	4 261
Необеспеченные банковские кредиты			412
Необеспеченные займы, полученные у нефинансовых организаций	227	998	823
Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон	-	310	1 150
Векселя к погашению	37	50	-
Обязательства по финансовой аренде	110	132	148
Финансовые инструменты с плавающей ставкой			
Кредит от Внешэкономбанка	1 499	1 499	1 167
Необеспеченные займы, полученные у нефинансовых организаций	-	-	28
Итого финансовые обязательства с плавающей ставкой	**1 499**	**1 499**	**1 195**

Анализ чувствительности потоков денежных средств применительно к финансовым инструментам с плавающей ставкой

С учетом уровня валютного риска Группы по состоянию на отчетную дату изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов привело бы к снижению чистой прибыли Группы на 14 млн. руб. (2011: 14 млн. руб.).

(d) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы существенно не отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (за исключением инструментов, оцениваемых по амортизационной стоимости, и убытков от обесценения), определена на основании их рыночных котировок на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Справедливая стоимость векселей, кредитов, займов и всех прочих финансовых инструментов Группы определена по методу дисконтированных будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам с использованием рыночной ставки процента на отчетную дату. Рыночная

ставка процента по операциям финансовой аренды определена на основании аналогичных договоров аренды.

(e) Управление капиталом

Группа проводит политику, направленную на обеспечение устойчивого уровня капитала путем восстановления прибыльности бизнес-единиц Группы КМЗ, позволяющего обеспечить доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Управляющая компания держит под контролем отношение чистой задолженности к капиталу для налоговых целей. Капитал Группы не является предметом внешнего или контрактного регулирования.

23 Условные обязательства

(a) Налоговая система РФ

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных разъяснений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(b) Гарантии (поручительства) выданные

Группа выдает гарантии финансовым организациям по обязательствам связанных сторон и третьих лиц, являющихся лизингодателями.

	2012 г. млн. руб.	2011 г. млн. руб.	2010 г. млн. руб.
Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон	55 298	50 720	21 906
Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц	145	175	1 306
	55 443	50 895	23 212

Гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон, представляют собой солидарные поручительства, выданные Группой КМЗ вместе с 25 другими дочерними компаниями Группы MIG в обеспечение кредитной линии, полученной Управляющей Компанией от Синдиката Банков и ОАО Внешэкономбанк.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. Группа не создавала резерва под выданные гарантии и поручительства.

(c) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

В соответствии с условиями Синдицированного кредитного договора (договор от 21.03.11г.) имущество (недвижимость, оборудование, ТМЦ) передаваемое в залог было застраховано в ОАО "СК "РОСНО на случай его гибели (утраты) или повреждения, в т.ч. в результате пожара, стихийных бедствий, кражи, противоправных действий 3-х лиц. Все договора страхования заключены на срок до конца действия Синдицированного кредитного договора, т.е. до июля 2015г.

Помимо этого, в соответствии с ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте", все производственные предприятия Компании, эксплуатирующие указанные объекты, осуществляли в обязательном порядке страхование имущественных интересов владельца опасных производственных объектов, связанных с обязанностью возместить вред, причиненный потерпевшим.

(d) Судебные разбирательства с заказчиками

В течение года, окончившегося 31 декабря 2012 года, основной покупатель Группы, Министерство Обороны Российской Федерации, обратился в суд с исками о расторжении государственного контракта №Т-20 и возврате авансов выданных в размере 1 383 млн. руб. с взысканием дополнительного штрафа в размере 283 млн. руб. вследствие непредоставления в срок продукции. После отчетной даты в августе 2013 года судом первой инстанции Министерству Обороны было отказано в удовлетворении иска в полном объеме. Руководство считает удовлетворение апелляционной жалобы, поданной Министерством Обороны в декабре 2013 года в маловероятным. и по оценке Руководства по результатам судебного разбирательства оттока денежных средств не будет. Связанные стороны

(e) Отношения контроля

Предприятия Группы КМЗ являются дочерними компаниями Группы Machinery&industrial Group N.V., единственным акционером которой является ОАО Внешэкономбанк. На 31 декабря 2012 года и по дату подписания настоящей отчетности Группа MIG не имеет окончательного бенефициара, так как текущий акционер (ОАО Внешэкономбанк) не обладает способностью получать основные выгоды от деятельности Группы MIG, помимо процентов по кредиту. Предыдущий контролирующий акционер (Господин Болотин) не имеет контролирующих голосующих прав или потенциальных контролирующих голосующих прав, которые могли бы быть использованы по состоянию на отчетную дату.

(f) Операции с руководством

(i) Выплаты вознаграждения руководству

Вознаграждение ключевым руководящим сотрудникам в 2012 году составило 12,23 млн. руб. (2011: 7,07млн. руб.).

(g) Операции и остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» дает определение связанных сторон. Стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится вместе с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При изучении каждого конкретного случая отношений с потенциальной связанной стороной учитывается экономическая сущность отношений, а не только их правовая форма. К связанным сторонам также относятся ключевые руководящие сотрудники и их близкие родственники.

Группа совершала следующие операции со связанными сторонами:

	2012 г. млн. руб.	**2011 г. млн. руб.**
Продажи	(2 064)	(1 716)
Приобретение запасов	1 406	525
Приобретение услуг	374	443
Приобретение основных средств	23	-
Займы выданные, нетто	(2 757)	300
Процентные доходы	(243)	(215)
Кредиты и займы погашенные, нетто	1 866	(535)
Процентные расходы	193	171

Непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами составили:

Непогашенные остатки	**2012 г. млн. руб.**	**2011 г. млн. руб.**	**01.01.2011 млн. руб.**
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	2 798	41	341
Векселя к получению	299	205	299
Прочая дебиторская задолженность	2 345	-	119
Прочие инвестиции	-	-	552
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	974	492	880
Авансы поставщикам	361	272	271
Прочая дебиторская задолженность	109	1 793	483
Займы выданные	1 365	4 367	5 232
Векселя к получению	194	212	20
Прочие инвестиции	39	27	-
Проценты к получению	976	667	599
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	-	-	(28)
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	(647)	(556)	(343)
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	(76)	(267)	(4)
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(97)	(171)	(18)
Займы полученные	(3 676)	(1 810)	(2 316)
Проценты начисленные	(330)	(160)	(197)

(h) Существенные поставщики, являющиеся связанными сторонами

В 2011 и 2012 гг. не было поставщика, являющегося связанной стороной, который поставлял бы более 10% от общего объема закупок Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не выдавала поручительств финансовым организациям за займы, полученные поставщиками, являющимися связанными сторонами.

(i) Поручительства и залоги, предоставленные по обязательствам связанных сторон

По состоянию на отчетную дату Группа выдала финансовым организациям гарантии по обязательствам связанных сторон (см. пояснение 23(b)). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа передала в залог финансовым организациям объекты основных средств стоимостью 1 335 млн. руб. и запасы стоимостью 87 млн. руб. в качестве обеспечения обязательств связанных сторон.

24 События после отчетной даты

(a) Поручительства выданные

В течение первых шести месяцев после отчетной даты в результате погашения обязательств перед финансовыми учреждениями сумма гарантий, выданных за третьих лиц сократились на 30 млн руб. С июля по сентябрь 2013 года сумма поручительств увеличилась на 239 млн. рублей, выданных за связанные стороны.

(b) Займы и кредиты

После 31 декабря 2012 года Группа не исполнила обязательства по выплате основного долга и процентов Транша А Синдицированного кредита, которые наступили в марте и июне 2013 года. Руководство Группы ведет переговоры об отсрочке даты погашения Транша А, а также о общей реструктуризации кредитного портфеля

В июле 2013 года Группа заключила с Внешэкономбанком кредитное соглашение, в целях привлечения заемных средств в долларах США с лимитом 169 млн. долл. Кредит привлечен в целях исполнения договора поставки продукции с участием Рособороэкспорт, который выступил поручителем по данному кредиту. Задолженность по данному кредитному соглашению на дату подписания настоящей отчетности составила 1 875 млн. руб.

(c) Судебные разбирательства с заказчиками

Решением Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-108234/2011 28.08.2013 г. в удовлетворении исковых требований (иск о расторжении государственного контракта №Т-20 и возврате авансов выданных) Министерству обороны РФ было отказано.

(d) Собственные акции, выкупленные у акционеров

До октября 2013 года КМЗ закончило прием требований акционеров о выкупе принадлежащих им акций, в связи с одобрением крупных сделок общим собранием акционеров 30 июня 2013 года, сумма средств для оплаты которых составляет 200,9 млн. руб. По состоянию на 26.11.2013 года выкуп принадлежащих Акционерам КМЗ акций не завершен. Остаток задолженности перед акционерами составляет 84,99 млн. руб, выкуплено на 115,91 млн. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ №7

ОАО Курганский машиностроительный завод
и дочерние предприятия

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.

Содержание

Консолидированный отчет о совокупной прибыли	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	10

	Поясн.	30 июня 2013г. млн руб.	30 июня 2012г. млн руб.
Выручка	3	7 444	6 792
Себестоимость реализованной продукции	4	(3 804)	(4 305)
Валовая прибыль		3 640	2 487
Общехозяйственные и административные расходы	5	(222)	(190)
Коммерческие расходы	6	(1 880)	(1 086)
(Обесценение) / восстановление расходов по обесценению основных средств		-	-
Прочие доходы	7	471	82
Прочие расходы	7	(271)	(383)
Результаты операционной деятельности		1 738	911
Финансовые доходы	8	122	278
Финансовые расходы	8	(902)	(679)
Убыток до налогообложения		957	510
Доход /(Расход) по налогу на прибыль	9	(207)	(204)
Прибыль за полугодие		749	307
Прибыль за полугодие причитающийся:			
акционерам Компании		749	307
владельцам миноритарных долей участия		1	(6)
Прибыль за полугодие		751	301

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 декабря 2013 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор ООО Компания Корпоративного Управления «Концерн Тракторные заводы»

Болотин Михаил Григорьевич

Заместитель генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО Компания Корпоративного Управления «Концерн Тракторные заводы»

Школьник Михаил Филиппович

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		30 июня 2013 г. млн руб.	30 июня 2012 г. млн руб.
АКТИВЫ	**Примечания**		
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	2 899	2 799
Нематериальные активы		111	119
Инвестиции в ассоциированные предприятия			
Прочие инвестиции	11	3 159	205
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 206	32
Прочие внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	09	53	266
Итого внеоборотных активов		8 428	3 423
Оборотные активы			
Запасы	12	8 260	5 437
Прочие инвестиции	11	2 271	4 805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	10 960	8 026
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 190	1 318
Итого оборотных активов		23 682	19 585
Всего активов		32 109	23 008
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	151	151
Резерв по переоценке и прочие резервы			
Нераспределенная прибыль		3 619	2 723
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании		3 770	2 874
Миноритарная доля участия		(25)	(28)
Всего собственного капитала		3 745	2 846
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	40	40
Обязательства по финансовой аренде	17	71	94
Отложенные налоговые обязательства	09	270	418
Резервы			
Прочие обязательства		12	
Итого долгосрочных обязательств		393	552
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	10 070	9 466
Обязательства по финансовой аренде	17	33	21

Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	17 338	10 090
Резервы и начисленные обязательства	18	487	34
Налог на прибыль к уплате		43	
Итого краткосрочных обязательств		27 971	19 610
Всего обязательств		28 365	20 162
Всего собственного капитала и обязательств		32 109	23 008

	Примечания	**6 мес. 2013 г.** **млн руб.**	**6 мес.2012 г.** **млн руб.**
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		958	505
Корректировки:			
Амортизация		213	231
Обесценение инвестиций		1	140
Обесценение запасов		(26)	9
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		(29)	(16)
Сторно обязательств с истекшим сроком давности		(3)	-
Процентные доходы		(114)	(120)
Прибыль от выбытия основных средств		8	52
Доход от выбытия запасов		1	1
Восстановление расходов по обесценению / (обесценение) нематериальных активов		(1)	10
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		250	(149)
Процентные расходы		529	567
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		1 787	1 230
Уменьшение / (увеличение) запасов		(1 144)	1 073
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 476)	(1 186)
Увеличение внеоборотных активов		-	-
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 605	2 728
(Уменьшение)/увеличение доли миноритариев		(1)	6
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		770	3 851
Налог на прибыль полученный / (уплаченный)		(294)	(247)
Проценты уплаченные		(208)	(328)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		268	3 224
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		(9)	75
Предоставление займов		(441)	(103)
Проценты полученные		16	4
Продажа дочерних предприятий		-	-
Приобретение дочерних предприятий		-	-
Приобретение ассоциированных предприятий		-	-
Приобретение основных средств		(315)	(142)
Приобретение нематериальных активов		(50)	(29)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(799)	(195)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Платежи по финансовой аренде		18	8
Получение долгосрочных кредитов и займов		1 091	335
Увеличение/уменьшение краткосрочных кредитов и займов, нетто		(2 210)	(2 224)
Денежные средства от финансовой деятельности		(1 101)	(1 881)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1 631)	1 200
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 822	118
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	2 190	1 318

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого	Миноритарная доля участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2012 г.	151	-	2 422	2 573	(34)	2 539
Всего совокупная прибыль за период						
Прибыль за период	-	-	301	301	6	307
Прочая совокупная прибыль за год						
Всего прочая совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2012 г.	151	-	2 723	2 874	(28)	2 846

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10 – 23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого	Миноритарная доля участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2013 г.	151	-	2 868	3 019	(24)	2 995
Всего совокупная прибыль за период						
Прибыль за период	-	-	751	751	(1)	750
Прочая совокупная прибыль за период						
Всего прочая совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2013 г.	151	-	3 619	3 770	(25)	3 745

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10 – 23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

Общество ОАО «Курганский машиностроительный завод» (Далее Компания или КМЗ) зарегистрировано Администрацией г. Кургана 23.03.1992 года.

Адрес местонахождения (юридический адрес): 640027, Россия, г. Курган, проспект Машиностроителей,17.

Компания является дочерним обществом Machinery & Industrial Group N.V. (Нидерланды) (Группа MIG). Юридический адрес материнской компании: Kingsfordweg 151, 1043 GR Amsterdam, the Netherlands.

КМЗ и ее дочерние Общества (далее совместно именуемых- «Группа КМЗ») образуют дивизион «Специальное машиностроение» Группы MIG, осуществляющий разработку, производство и обслуживание транспортных средств, используемых в оборонной промышленности и производство запасных частей к ним. На отдельные виды деятельности Компании получены лицензии.

Полномочия единоличного исполнительного органа предприятий Группы КМЗ переданы Управляющей компании – Обществу с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы» (ООО «ККУ «КТЗ»), которая также входит в состав Группы MIG за исключением СКБМ ОАО и ЛЗГТ ООО, руководство которыми осуществляются генеральным директором. Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа управляющей организации – генеральный директор Болотин Михаил Григорьевич. Исполнительным директором Компании с 01.03.2011 года является Гиске Игорь Владимирович.

До декабря 2010 г. конечным контролирующим акционером Machinery & Industrial Group N.V являлась Кипрская компания Brendora Limited, находящаяся под контролем господина Болотина М.Г. С 31 декабря 2010 г., по отчетную дату 31 декабря 2012 года, конечным акционером Группы КМЗ является ОАО «Внешэкономбанк». Brendora Limited владеет опционом на выкуп акций материнской компании Machinery&Industrial Group N.V. (MIG) по номинальной стоимости который может быть использован при выплате полной суммы займа материнской компанией в пользу ОАО Внешэкономбанк (см. примечание 16).

Господин Болотин продолжает осуществлять руководство деятельностью Группы MIG в должности Генерального Директора Управляющей компании. Господину Болотину также принадлежат доли в других предприятиях, не входящих в состав Группы (далее совместно «Группа акционера»)

На 30 июня 2013 года капитал Компании состоит из простых и привилегированных акций, которые принадлежат следующим акционерам:

.	**Доля (простые акции)**	**Доля (привилегированные акции)**	**Итого доля**
Machinery & Industrial Group N.V	49,90%	5,47%	**55,36%**
ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ (ЗАО)	0,21%	12,16%	**12,37%**
СКБМ ОАО	11,95%	1,99%	**13,94%**
Небанковская кредитная организация ЗАО "НРД"	2,88%	2,31%	**5,19%**

Физические лица	2,64%	2,98%	**5,62%**
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	1,02%	-	**1,02%**
Прочие юридические лица	6,42%	0,10%	**6,50%**
			100,00%

На 30 июня 2013 года КМЗ имеет следующие дочерние Общества, включенные в настоящую консолидированную финансовую отчетность:
- Общество с ограниченной ответственностью Волгоградская Машиностроительная компания «ВгТЗ» (далее ВМК ВгТЗ ООО)- российский разработчик и производитель боевых машин десанта.
- Открытое акционерное общество «Специальное конструкторское бюро машиностроения» (далее СКБМ ОАО) является ведущей организацией по проектированию и конструкторскому сопровождению промышленного освоения боевых машин пехоты.,
- Общество с ограниченной ответственностью «Липецкий завод гусеничных тягачей» (далее ЛЗГТ ООО) является единственным в России производителем модернизированных самоходных гусеничных тягачей для зенитно-ракетных комплексов..
- Курганмашинвест ЗАО.
- Общество с ограниченной ответственностью «ТягачиАктив» (далее ТягачиАктив ООО)

Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации, принадлежат Группе КМЗ в указанных долях:

Дочерние и контролируемые Группой компании	**Город/область**	**30.06.2013**	**31.12.12**	**31.12.11**
ЛЗГТ ООО	г. Липецк	100%	100%	100%
ВМК ВгТЗ ООО	г. Волгоград	100%	100%	100%
СКБМ ОАО	г. Курган	65%	65%	65%
Курганмашинвест ЗАО	г. Курган	84%	84%	84%
ТягачиАктив ООО	г. Липецк	100 %	-	-

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(c) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 (далее «МСФО 34») – *Промежуточная финансовая отчетность*. Промежуточная финансовая отчетность не включает всю информацию, необходимую для подготовки полной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и следовательно должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

(d) Основа подготовки и принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

Первое применение МСФО для Группы происходит после применения МСФО Группой MIG, в которую входили все компании Группы. Согласно МСФО (IFRS 1) п.16D Группа приняла оценку активов и обязательств для включения в консолидированную отчетность по МСФО, основанную на дате перехода на МСФО Группы MIG.

(e) Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2013 года . у Группы КМЗ имелись существенные кредиты и займы, полученные от Внешэкономбанка и Синдиката банков. Условия кредитных соглашений предусматривают долгосрочные сроки кредитования, однако по условиям кредитного соглашения с Синдикатом банков содержат ряд ограничивающих Группу условий, которые были нарушены по состоянию на 30 июня 2013г, и нарушение которых предоставляют право указанным Кредиторам потребовать досрочного возврата кредитов, в том числе в связи с фактами или обстоятельствами, находящимися вне контроля Заемщика. В связи с тем, что технический дефолт может вызвать кросс-дефолт по кредиту ОАО Внешэкономбанк, в соответствии с требованиями МСФО 1 *«Представление финансовой отчетности»* руководство классифицировало обязательства перед Синдикатом и Внешэкономбанком как краткосрочные. В результате по состоянию на 30 июня 2013г. текущие обязательства Группы КМЗ превысили текущие активы на 4 миллиона рублей. Менеджмент считает, что в течение периода до 01 июля 2014 года с Синдикатом Банков будет подписано Соглашение о реструктуризации долга по Траншу А, выплаты по которому приходятся на 1 полугодие 2013 года и не ожидает со стороны банков требований о досрочном погашении долга, срок оплаты которого не наступил. На момент выпуска финансовой отчетности Группа КМЗ не получила требований о досрочном погашении от банков кредиторов. По результатам собрания кредиторов Синдиката, состоявшемся 13.06.13г., кредиторами принято решение об оформлении пролонгации Транша А на срок до 01.05.14г. Агентом по Синдикату – ОАО «Сбербанк России» утверждено окончательное решение об условиях пролонгации Транша А на срок до 01.05.14г. и оформления дополнительного обеспечения, а также направлено кредиторам Синдиката для утверждения коллегиальными органами.

После 31 декабря 2012 года не были исполнены обязательства по погашению тела и купонного дохода по Российским облигациям компаний Группы MIG (ООО «Промтрактор-Финанс» и ООО «КМЗ-Финанс»), в числе поручителей по которым выступал КМЗ. Руководством начаты переговоры с держателями облигаций с целью реструктуризации/рефинансирования платежей по телу и купонному доходу Российских облигаций, а также принято решение об организации и размещению нового облигационного займа КМЗ в связи с этим.

В сентябре 2013 года ООО «Урса Капитал» было наделено полномочиями по вопросам обслуживания и рестуктуризации облигационных выпусков.

По состоянию на 30 июня 2013 г. существенная величина активов Группы КМЗ находилась в залоге в обеспечение банковских кредитов по договору с Синдикатом банков, полученных дочерними

предприятиями Группы MIG, а также в обеспечение российских облигационных займов выпущенных компаниями Группы MIG (см. примечание 20(b)).

Потенциальный дефицит денежных средств свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении способности Группы сгенерировать достаточные денежные потоки для покрытия недостатка денежных средств, который может возникнуть в случае, если банки воспользуются своим правом требовать досрочного погашения кредитных линий. Данная неопределенность может привести к сомнению относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности и погашать займы по мере наступления сроков исполнения соответствующих обязательств зависит от реализации права банков-кредиторов Синдиката на досрочное истребование предоставленного долгосрочного кредита от способности Группы увеличить приток денежных средств от осуществления операционной деятельности, заключить необходимые контракты на поставку оборудования, а также привлечь дополнительные заемные средства на расширение производства.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Группы считает, что Группа сможет исполнить обязательства по кредитным договорам с учетом их реструктуризации и условий их долгосрочного погашения и продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем за счет потоков от операционной деятельности, а также возможности привлекать финансирование в виде долговых инструментов или капитала.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

(f) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является рубль, поскольку бóльшая часть операций Компании совершается в рублях и цены по ним устанавливаются именно в этой валюте. Основная часть хозяйственной деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации, национальной валютой которой является российский рубль. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона.

Российский рубль является и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(i) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство подготовило ряд расчетных оценок, допущений и суждений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В частности, в указанных ниже пояснениях приводится информация о наиболее существенных вопросах, требующих подготовки расчетных оценок, и важнейших суждениях, использованных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

2 Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей промежуточной финансовой отчетности аналогичны принципам, которые применяла Группа КМЗ при подготовке финансовой отчетности по состоянию на и за период, закончившийся 31 декабря 2012 года.

3 Выручка

Данные о выручке от реализации товаров и услуг представлены в таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г.	**2012 г.**
	млн руб.	**млн руб.**
Реализация продукции	7 315	6 622
Предоставление услуг	129	170
	7 444	6 792

Данные о выручке в разбивке по географическим сегментам представлены в таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г.	**2012 г.**
	млн руб.	**млн руб.**
Россия	1 440	1 113
СНГ	1 167	18
Юго-восточная Азия	144	262
Ближний Восток		
Европа	5	
Прочие регионы	4 688	5 399
	7 444	6 792

4 Себестоимость продаж

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г.	**2012 г.**
	млн руб.	**млн руб.**
Материальные затраты	2 304	1 231
Расходы на персонал	742	624
Налоги и отчисления в социальные фонды	235	187
Амортизация основных средств и нематериальных активов	143	139
Изменение остатка готовой продукции и НЗП	(377)	1 425
Услуги	710	669
Прочие	47	30
	3 804	4 305

5 Общехозяйственные и административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г. млн руб.	**2012 г. млн руб.**
Услуги	77	73
Заработная плата	99	82
Налоги и отчисления в социальные фонды	30	26
Прочие	16	9
	222	190

6 Коммерческие расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г. млн. руб.	**2012 г. млн. руб.**
Заработная плата и премии	19	20
Налоги и отчисления в социальные фонды	6	6
Услуги	1 609	1 016
Прочие	246	44
	1 880	**1 086**

7 Прочие доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г. млн руб.	**2012 г. млн руб.**
Прочие доходы		
Доход от выбытия ОС	3	-
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3	-
Прибыль прошлых лет	28	-
Восстановление обесценения запасов	19	8
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	23	-
Прочие доходы	394	74
	471	**82**

Прочие расходы		
Убыток от выбытия запасов	(1)	-
Налоги	(17)	(19)
Обесценение инвестиций	(27)	(132)
Убытки прошлых лет	(126)	(86)
Благотворительность	(1)	(1)
Обесценение запасов	-	(16)
Штрафы	(3)	(24)
Прочие расходы	(95)	(106)
	(271)	(383)

8 Финансовые доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г. млн руб.	**2012 г. млн руб.**
Финансовые доходы		
Процентные доходы	122	129
Доход по курсовым разницам	-	149
	122	278
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(621)	(626)
Процентные расходы по операциям с активами, полученными в финансовую аренду	(25)	(27)
Расход по курсовым разницам	(250)	
Прочие финансовые расходы	(7)	(26)
	(902)	(679)

9 Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2013 г. млн руб.	**2012 г. млн руб.**
Расход по текущему налогу на прибыль		
За текущий период	(337)	(246)
Доход по отложенному налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	130	42

Применимая ставка налога на прибыль Компании составляет 20%.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

млн. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 июня 2013г.	31 дек. 2012 г.	30 июня 2013г.	31 дек. 2012 г.	30 июня 2013г.	31 дек. 2012 г.
Запасы	(73)	-	(4)	(38)	(78)	(38)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	235	202	(171)	(184)	64	18
Инвестиции	(131)	-	-	(103)	(131)	(103)
Основные средства	62	51	(42)	(51)	20	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(79)	(67)	(79)	(67)
Кредиты и займы	126	101	-	-	126	101
Резервы	194	115	-	-	194	115
Прочее	(74)	-	(347)	(421)	(420)	(421)
Налоговые убытки	85	44	2	-	87	44
Зачет по налогу	(371)	-	(371)	-	-	-
	53	**513**	**(270)**	**(864)**	**(217)**	**(351)**

млн. руб.	31 дек. 2011 г.	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	30 июня 2012г.	31 дек. 2012 г.	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	Приобретение дочерних компаний	30 июня 2013г.
Запасы	(134)	121	(13)	(38)	(32)		(70)
Торговая и прочая дебиторская задолж-ть	128	(71)	57	18	45		63
Инвестиции	(112)	(66)	(178)	(103)	(27)		(130)
Основные средства	1	10	10	-	16	(3)	13
Торговая и прочая кредит-кая задолж-ть	(16)	11	(5)	(67)	(12)		(79)
Кредиты и займы	56	28	84	101	25		126
Резервы	(13)	(1)	(14)	115	79		193
Прочее	(111)	-	(111)	(421)	-		(421)
Налоговые убытки	8	10	18	44	44		88
	(194)	42	(151)	(351)	137	(3)	(217)

10 Основные средства

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года Группа КМЗ приобрела активы с балансовой стоимостью 348 млн руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года 142 млн руб).

Амортизация, начисленная в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составила 175 млн руб (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 179 млн руб) и относится в основном к амортизации машин и оборудования.

(a) Залоговое обеспечение

По состоянию на 30 июня 2013 г. основные средства с балансовой стоимостью 1 201 млн руб (31 декабря 2012: 1 242 млн. руб) переданы в залог в обеспечение банковских кредитов Группы MIG и Группы КМЗ (см. пояснения 16 (а) .

(b) Лизинг машин и оборудования

Компания арендует производственное оборудование на основании договоров финансового лизинга. По истечении срока действия каждого из договоров Группа КМЗ имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 30 июня 2013 г. остаточная стоимость машин и оборудования, используемого по договорам финансового лизинга составила 144 млн. руб (на 31 декабря 2012 г. – 174 млн руб.). Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам лизинга.

11 Прочие инвестиции

	30 июня 2013г. млн.руб.	**31 декабря 2012г. млн. руб.**
Долгосрочные		
Долевые инвестиции в третьи лица, учитываемые по фактической стоимости	1	1
Векселя связанных сторон	376	299
Облигации, выпущенные связанными сторонами	-	-
Беспроцентные займы связанным сторонам	8	8
Займы связанным сторонам под 3–5% годовых	130	-
Займы связанным сторонам под 9–12% годовых	314	102
Займы связанным сторонам под 12,5–18,2% годовых	2 331	2 687
Резерв под обесценение	(1)	(132)
	3 159	**2 965**
Краткосрочные		
Векселя связанных сторон	119	194
Беспроцентные займы связанным сторонам	998	865
Займы связанным сторонам под 0,1–6,5% годовых	563	-
Займы связанным сторонам под 5–10,9% годовых	-	71
Займы связанным сторонам под 11–13% годовых	297	22
Займы связанным сторонам под 13,1–17% годовых	-	405
Займы связанным сторонам под 17,1–21% годовых	-	2
Проценты к получению от связанных сторон	1 074	976
Облигации выпущенные связанными сторонами	-	39
Резерв под обесценение	(780)	(647)
	2 271	**1 927**
	5 430	**4 892**

12 Запасы

	30 июня 2013 г. млн руб.	31 декабря 2012 г. млн. руб.
Сырье и материалы	3 339	3 017
Незавершенное производство	3 335	2 896
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 824	1 442
Резерв под обесценение запасов	(238)	(264)
	8 260	**7 091**

Запасы стоимостью 1 662 млн руб (на 31 декабря 2012 г. – 1 298 млн руб) переданы в залог в обеспечение банковских кредитов и гарантий выданных финансовым организациям по обязательствам связанных сторон (см. примечание 16 (а)).

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2013г. млн. руб.	31 декабря 2012 г. млн. руб.
Долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2 347	2 345
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	13	13
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	-	-
Резерв под обесценение	(153)	(161)
	2 206	**2 197**
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	1 539	1 873
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1 070	974
Авансы, выданные третьим лицам	3 277	934
Авансы, выданные связанным сторонам	515	361
Расходы будущих периодов	1 250	940
НДС к возмещению	638	1 156
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	855	217
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	827	109
Прочие налоги к возмещению	1 059	240
Резерв под обесценение – торговая дебиторская задолженность	(70)	(92)
	10 959	**6 712**

14 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2013 г. млн. руб.	31 дек. 2012 г. млн. руб.
Денежные средства в кассе	-	-
Остатки на банковских счетах	1 324	2 422
Депозиты	865	1 400
Прочие денежные ресурсы	1	-
	2 190	**3 822**

15 Собственный капитал

(a) Акционерный капитал

На отчетную дату 55,36 % акционерного капитала Группы КМЗ находится в собственности Machinery&Industrial Group и полностью оплачен. В течение отчетного периода не было изменений в количестве выпущенных и оплаченных акций.

(b) Дивиденды

За отчетные периоды дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

16 Кредиты и займы

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату:

млн. рублей	**Срок погашения**	**30 июня 2013г. Балансовая стоимость**	**31 декабря 2012г. Балансовая стоимость**
Третьи стороны			
Обеспеченные банковские кредиты по фиксированным ставкам:			
в долларах США по ставке 6%	03.08.2012 01.10.2013	1 263	2 176
Обеспеченный кредит от Синдиката банков:			-
в рублях по ставке 13%	17.06.2013	2 230	2 230
в рублях по ставке 14%	17.06.2015	3 885	3 885
Необеспеченные займы по фиксированным ставкам, полученные у нефинансовых организаций:			-
в рублях по ставкам 0%-8%	31.12.2010 01.05.2012 21.04.2013	18	227
Беспроцентные векселя к погашению:			-
в рублях	31.10.2013	37	37
Проценты начисленные		768	506
		8 201	**9 061**

Связанные стороны			
Кредитная линия от Внешэкономбанка:	02.11.2017	1 499	1 499
в рублях по ставке рефинансирования ЦБ РФ + 3%			-
Проценты начисленные		412	324
		1 910	**1 823**
		10 111	**10 884**

(а) Активы, переданные в залог

По состоянию на отчетную дату следующие активы были переданы в залог в обеспечение обязательств по кредитам и займам:

- Запасы стоимостью 1 662 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 1 298 млн руб.);
- Основные средства Группы КМЗ по состоянию на 30 июня 2013 (1 201млн руб) и 31 декабря 2012 (1 242 млн руб);. – см. пояснение 10(а)

Обязательства по финансовой аренде обеспечены активами остаточной стоимостью 144 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 174 млн руб).

17 Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде составили:

млн руб.	**30 июня 2013 г.**			**31 декабря 2012 г.**		
	Минимальные арендные платежи	**Проценты**	**Основная сумма**	**Минимальные арендные платежи**	**Проценты**	**Основная сумма**
Менее 1 года	73	40	33	64	41	23
От 1 года до 5 лет	90	19	71	120	31	89
	164	**59**	**104**	**184**	**72**	**112**

18 Резервы

млн. руб.	**Гарантии**	**Гарантийное обслужива-ние**	**Резерв по правовым требования м (искам)**	**Прочее**	**Итого**
Остаток на 1 января 2012 г.	**-**	**43**	**8**	**-**	**51**
Резервы, сформированные в течение периода	-	35	10	-	45
Резервы, использованные в течение периода	-	(27)	(8)	-	(35)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	-	51	10	-	61
Долгосрочные	-	-	-	-	-
Краткосрочные	-	51	10	-	61
Остаток на 1 января 2013 г.	**-**	**51**	**10**	**-**	**61**
Резервы, сформированные в течение периода	-	1	-	1 214	1 215
Резервы, использованные в течение периода	-	(20)	(8)	(762)	(790)
Остаток на 30 июня 2013 г.	-	31	2	453	486
Долгосрочные	-	-	-	-	-
Краткосрочные	-	31	2	453	33

В соответствии с учетной политикой Группы КМЗ гарантийный резерв признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Сумма резерва определяется на основе исторических данных и средневзвешенной величины возможного исхода относительно вероятности этого исхода.

Договоры продажи Группы КМЗ включали гарантийное обязательство на срок три года с момента передачи рисков и выгод от использования объекта. На отчетные даты по оценке менеджмента гарантийный резерв является незначительным.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2013 г. млн. руб.	31 дек.2012 г. млн. руб.
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность, третьи лица	1 206	805
Торговая кредиторская задолженность, связанные стороны	546	647
Налоги к уплате	423	59
Задолженность по расчетам с персоналом	87	84
Авансы, полученные от третьих лиц	14 860	11 142
Авансы, полученные от связанных сторон	20	76
Задолженность по отчислениям в государственные фонды социального страхования	98	57
Прочая кредиторская задолженность, третьи лица	82	77
Прочая кредиторская задолженность, связанные стороны	5	97
Резерв на оплату предстоящих отпусков	55	73
	17 381	**13 117**

20 Условные обязательства

(а) Налоговая система РФ

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных разъяснений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов, вынесенных судебных постановлений, имеющих прецедентное право, а также практике и результатам взаимоотношений с налоговыми органами руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме, существенных доначислений по результатам выездных налоговых проверок Компания не ожидает. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в том случае если их толкование будет признано правомерным.

(b) Гарантии (поручительства) выданные

Компания выдает гарантии финансовым организациям по обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

	30 июня 2013 г. млн. руб.	31 дек.2012 г. млн. руб.
Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон	56 706	55 298
Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц	132	145
	56 838	55 443

Гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон, представляют собой солидарные поручительства, выданные Группой КМЗ вместе с 25 другими дочерними комапниями Группы MIG в обеспечение кредитной линии, полученной Управляющей Компанией от Синдиката Банков и ОАО Внешэкономбанк

По состоянию на 30 июня 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. Группа не создавала резерва под выданные гарантии и поручительства.

(c) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

В соответствии с условиями Синдицированного кредитного договора (договор от 21.03.11г.) имущество (недвижимость, оборудование, ТМЦ), передаваемое в залог было застраховано в ОАО "СК "РОСНО на случай его гибели (утраты) или повреждения, в т.ч. в результате пожара, стихийных бедствий, кражи, противоправных действий 3-х лиц. Все договора страхования заключены на срок до конца действия Синдицированного кредитного договора, т.е. до июля 2015г.

Компания не осуществляла страхование на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Компании или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Компания не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

21 Связанные стороны

(a) Отношения контроля

Предприятия Группы КМЗ являются дочерними компаниями Группы Machinery&industrial Group N.V., единственным акционером которой является ОАО Внешэкономбанк. На 30 июня 2013 года Компания не имеет окончательного бенефициара, так как текущий акционер (ОАО Внешэкономбанк) не обладает способностью получать основные выгоды от деятельности Группы MIG, помимо процентов по кредиту. Предыдущий контролирующий акционер (Господин Болотин) не имеет контролирующих голосующих прав или потенциальных контролирующих голосующих прав, которые могли бы быть использованы по состоянию на отчетную дату.

(b) Операции с руководством

Выплаты вознаграждения руководству

Вознаграждение ключевым руководящим сотрудникам в течении 6 мес. 2013 года составило 7,2 млн. руб. (6 мес. 2012 года: 6,1 млн. руб.)

(c) Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» дает определение связанных сторон. Стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится вместе с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При изучении каждого конкретного случая отношений с потенциальной связанной стороной учитывается экономическая сущность отношений, а не только их правовая форма. К связанным сторонам также относятся ключевые руководящие сотрудники и их близкие родственники.

Компания совершала следующие операции с *дочерними компаниями Группы MIG и связанными компаниями по отношению к Группе КМЗ*:

	30 июня 2013 г.	**31 дек.2012 г.**
	млн. руб.	**млн. руб.**
Продажи	(764)	(2 084)
Приобретение запасов	704	1 406
Приобретение услуг	220	374
Приобретение основных средств	7	23
Займы выданные, нетто	(478)	(2 757)
Процентные доходы	(96)	(243)
Кредиты и займы погашенные, нетто	2 157	1 866
Процентные расходы	(81)	193

Непогашенные остатки:	**30 июня 2013 г.**	**31 дек. 2012 г.**
	млн. руб.	**млн. руб.**
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Займы выданные	2 783	2 798
Векселя к получению	376	299
Прочая дебиторская задолженность	2 347	2 345
Прочие инвестиции	-	-
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 070	974
Авансы поставщикам	515	361
Прочая дебиторская задолженность	827	109
Займы выданные	1 859	1 365
Векселя к получению	119	194
Прочие инвестиции		39
Проценты к получению	1 074	976

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Займы полученные		-
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(546)	(647)
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	(20)	(76)
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(5)	(97)
Займы полученные	(2 762)	(3 676)
Проценты начисленные	(412)	(330)

(d) Существенный поставщик, являющийся связанной стороной

В 2012 и 1 полугодии 2013 гг. не было поставщика, являющегося связанной стороной, который поставлял бы более 10% от общего объема закупок Группы. По состоянию на 30 июня 2013 года Группа не выдавала поручительств финансовым организациям за займы, полученные поставщиками, являющимися связанными сторонами.

22 События после отчетной даты

(a) Поручительства выданные

С июля по сентябрь 2013 года увеличила поручительства за связанные стороны на 239 млн. рублей.

(b) Займы и кредиты

В июле 2013 года Группа заключила с Внешэкономбанком кредитное соглашение, в целях привлечения заемных средств в долларах США с лимитом 169 млн. долл. Кредит привлечен в целях исполнения договора поставки продукции с участием Рособороэкспорт, который выступил поручителем по данному кредиту. Задолженность по данному кредитному соглашению на дату подписания настоящей отчетности составила 1 875 млн. руб.

(c) Судебные разбирательства с заказчиками

Решением Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-108234/2011 28.08.2013 г. в удовлетворении исковых требований (иск о расторжении государственного контракта №Т-20 и возврате авансов выданных) Министерству обороны РФ было отказано.

(d) Собственные акции, выкупленные у акционеров

До октября 2013 года КМЗ закончило прием требований акционеров о выкупе принадлежащих им акций, в связи с одобрением крупных сделок общим собранием акционеров 30 июня 2013 года, сумма средств для оплаты которых составляет 200,9 млн. руб. По состоянию на 26.11.2013 года выкуп принадлежащих Акционерам КМЗ акций не завершен. Остаток задолженности перед акционерами составляет 84,99 млн. руб, выкуплено на 115,91 млн. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ №8

Концерн Тракторные заводы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

29.12.2009 **г.Курган** № 801

Об утверждении положений
по учетной политике для целей
бухгалтерского учета и
налогообложения на 2010 год

Руководствуясь действующими нормами и правилами бухгалтерского учета,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые к приказу «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год» (Приложение 1) и Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2010 год (Приложение 2).

Все изменения, вносимые в методику организации и ведения учета на ОАО вводятся с целью минимизации затрат на ведение учета по российским стандартам; сближения бухгалтерского и налогового учета; рационализации работы структурных подразделений с целью минимизации трудовых затрат; получения в системе учета информации, достоверно отражающей результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО для своевременного и обоснованного принятия управленческих решений.

Приложение 1 «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год» и приложение 2 «Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2010 год» хранятся в главной бухгалтерии в деле 014/80 «Методика».

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор А.И.Титов

Проект приказа подготовил:
Главный бухгалтер
(т. 53-44) Л.В.Малеева
29.12.2009

ВИЗЫ:

Директор по экономике
и финансам С.Г.Николаева

Начальник юротдела Т.А.Васильева

Концерн Тракторные заводы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

29.12.2010 г.Курган № 758

О внесении изменений в учетную политику на 2010 год

В соответствии с распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» от 01.11.2010 г. № 111 «О внесении изменений в утвержденную учетную политику по бухгалтерскому учету на 2010 год и мероприятиях, связанных с ними», требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений», а также в целях обеспечения достоверности и объективности данных о стоимости товарно-материальных ценностей, отражаемых в отчетности за 2010год

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Директору по закупкам Кержаеву Г.Н., директору по производству Алексеюсу В.К., техническому директору Ерофееву С.И. создать инвентаризационные комиссии по выявлению запасов, утративших (или частично утративших) ликвидность: ухудшение потребительских свойств, либо в отношении которых имеются сомнения в соответствии их балансовой стоимости рыночным ценам;

Срок: с момента выхода приказа.

2. Инвентаризационным комиссиям оформить инвентаризационную опись по форме (приложение № 2 к приказу), протоколы заседаний инвентаризационных комиссий с заключением о снижении стоимости выявленных запасов представить в главную бухгалтерию (информацию о рыночной стоимости товарно-материальных ценностей по запросу предоставляет служба заместителя генерального директора по обеспечению ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»).

Срок: до 20.01.2011 г.

3. Главному бухгалтеру Малеевой Л.В.:

3.1. Внести изменения в утвержденную учетную политику по бухгалтерскому учету на 2010 г. в редакции, изложенной в приложении №1 к данному приказу;

3.2. На основании приказа по результатам проведения инвентаризации создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей с отнесением на финансовые результаты и отражением в годовой отчетности за 2010 год.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор А.И.Титов

На подпись

проект приказа подготовила
зам.главного бухгалтера
(тел.53-73) Ф.Б.Хантимирова

ВИЗЫ:
Директор по экономике и финансам Г.А.Дорохин

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

Директор по обеспечению Г.Н.Кержаев

Директор по производству В.К.Алексеюс

Технический директор С.И.Ерофеев

Начальник юридического отдела Т.А.Васильева

Приложение 1
к приказу
от 29.12.2010 №758

Дополнение к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год, утвержденному приказом ОАО от 29.12.2009 г. № 801

2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течении одного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

Приложение 2
к приказу
от 29.12.2010 № 758

	Код
Форма по ОКУД	0317004
по ОКПО	
Вид деятельности	
номер	
дата	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Вид операции	

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение

ненужное зачеркнуть

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество

вид товарно-материальных ценностей

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на «_____» _____ _____ г.

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		По данным бухгалтерского учета		Рыночная стоимость (цена возможной реализации)		
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	цена руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	12	13
							Итого				X	

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц _____
прописью

в) на сумму по данным бух.учета _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

г) на сумму по данным о рыночн.ценах (возможной цене реализации) _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«____» _____ _____ г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год

Утверждено приказом Общества от 29.12.2009г. № 801

г. Курган, 2009г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении	5
1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении	5
1.2. Обоснование учетной политики	5
II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1. Учет основных средств	8
2.1.1. Понятие основных средств	8
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	8
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	11
2.1.4. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения	11
2.1.5. Амортизация основных средств	12
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	13
2.1.7. Переоценка основных средств	13
2.1.8. Операции по договору лизинга	13
2.1.9. Классификация основных средств	13
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	14
2.1.11. Изменение стоимости объектов основных средств	14
2.1.12. Отражение в учете выбытия основных средств	14
2.2. Учет нематериальных активов	14
2.2.1. Определение нематериальных активов	14
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	15
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	16
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	16
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	16
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	17
2.3. Учет вложений во внеоборотные активы	17
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	17
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	18
2.4. Учет материально-производственных запасов	18
2.4.1. Учет сырья и материалов	18
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	19
2.4.1.2. Неотфактурованные поставки	19
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	20
2.4.1.4. Учет тары	20
2.4.2. Учет готовой продукции	21
2.4.3. Учет товаров	22
2.4.4. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	22
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	22
2.5. Учет затрат на производство	23
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	23
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	24
2.5.3. Оценка незавершенного производства	25
2.5.4. Учет выпуска готовой продукции	26
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	26
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	27
2.6. Учет расходов будущих периодов	27
2.7. Учет расходов на НИОКР	28
2.7.1. Определение НИОКР	28
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	28
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	28
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	29
2.8. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	30
2.8.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	30
2.8.2. Учет финансовых вложений	31
2.8.2.1. Классификация финансовых вложений	31
2.8.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности	31
2.8.2.3. Начисление и распределение доходов	31

2.8.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	31
2.8.2.5. Оценка финансовых вложений	31
2.8.2.5.1. Первоначальная оценка	31
2.8.2.5.2. Последующая оценка	32
2.8.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	32
2.8.2.6. Доходы по финансовым вложениям	32
2.8.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	32
2.8.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	32
2.8.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	32
2.8.3.2. Создание резерва по сомнительным долгам	33
2.8.4. Учет расчетов по займам и кредитам	33
2.8.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	33
2.8.4.2. Дополнительные затраты по займам	33
2.8.4.3. Начисление и распределение доходов	33
2.9. Государственная помощь	34
2.10. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	34
2.11. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	34
2.12. Доходы и расходы Общества	34
2.12.1. Доходы от обычных видов деятельности	34
2.12.2. Прочие доходы	35
2.12.3. Расходы от обычных видов деятельности	35
2.12.4. Прочие расходы	35
2.12.4.1. Учет курсовых разниц	36
2.12.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	36
2.13. Резерв на отпуска	36
2.14. Формирование финансового результата	38
2.14.1. Определение финансового результата	38
2.14.2. Распределение и использование чистой прибыли	38
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль	38
2.16. Собственный капитал	39
2.17. Уровень существенности	39
2.18. Забалансовые счета	39
III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	42
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	42
3.2. Рабочий план счетов	42
3.3. Порядок проведения инвентаризации	43
3.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	43
3.4.1. Система документирования хозяйственных операций	43
3.4.2. Формы первичных учетных документов	44
3.4.3. Порядок документооборота	44
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	45
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	45
3.5. Бухгалтерская отчетность	45
3.5.1. Формы бухгалтерской отчетности	45
3.5.2. Дата предоставления отчетности	46
3.6. Раскрытие информации по сегментам	46
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	47
IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	48
4.1. Виды деятельности	48
4.2. Организационная структура Общества	48
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	48
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	48
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	49
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	49
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	49
V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	51
ПРИЛОЖЕНИЯ	52

Приложение № 1. Положение по учету материально-производственных запасов.
Приложение № 2. Положение по учету затрат на производство.
Приложение № 3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета основной деятельности ОАО «Курганмашзавод».
Приложение № 4. Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга).
Приложение № 5. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых является обязательным прове-

дение инвентаризации.

Приложение № 6. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел.

Приложение № 7. График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности.

Приложение № 8. Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод».

Приложение № 9. Формы бухгалтерской отчетности.

Приложение № 10. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными в данном разделе.

- Общество – юридическое лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и имеющее самостоятельный баланс или смету (ГК РФ, статья 48);
- синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета (балансовый счет, субсчет балансового счета);
- аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета (субсчета);
- рабочий план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических счетов (субсчетов) бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и методологии Минфина Российской Федерации и настоящего Положения.
- инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.
- специальная оснастка – включает в себя специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении

МПЗ	- Материально производственные запасы
НДС	- Налог на добавленную стоимость
НИОКР	- Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	- Нематериальные активы
ОС	- Основные средства
ПБУ	- Положение по бухгалтерскому учету

1.2. Обоснование учетной политики

1.2.1. Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Курганмашзавод» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с 01.01.2010 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.

Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему Положению.

1.2.2. Законодательные и нормативные документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Основополагающими законодательными и нормативными документами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;

• Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 № 105н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями от 11 марта 2009 г.);

• Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом МФ РФ от 30 декабря 1993 г. № 160;

• План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

• Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29 июля 1983г. № 105;

• Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

• Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);

• Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);

• Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996г. № 112;

• Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);

• Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, Министерство экономики РФ, Москва,1998г.

В своей деятельности также бухгалтерская служба Общества руководствуется:

- Отраслевыми методиками и рекомендациями;

- Уставом Общества;
- Решениями Совета директоров;
- Настоящим Положением по учётной политике для целей бухгалтерского учета и Положением по учётной политике для целей налогообложения;
- Положением «О главной бухгалтерии»;
- Приказами и другими организационно–распорядительными документами, издаваемыми Обществом.

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.1.	Учет основных средств	
2.1.1. Понятие основных средств	В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 20 000 руб. за единицу. По объектам движимого имущества согласно п.4 ПБУ для принятия объекта к учету на счет 01 не требуется фактического ввода его в эксплуатацию, во внимание принимается цель приобретения актива. Если актив предназначен для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), он включается в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации. Датой фактического ввода основных средств в эксплуатацию считается дата утверждения Акта формы ОС-1. Объект, не требующий монтажа, учитывается в составе основных средств в момент приобретения, а объект, требующий монтажа, - после завершения монтажа и приведения в состояние, пригодное для использования. Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В качестве первичных учетных документов, служащих основанием для отражения в учете хозяйственных операций по таким активам, используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов, утвержденные Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован забалансовый учет по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц с использованием забалансового счета 017 «Основные средства учитываемые в составе МПЗ». Списание с забалансового счета осуществляется по акту о выбытии (списании) только при физическом выбытии объекта. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.	Пункты 4, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, ст. 258 гл. 25 НК РФ
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	Порядок определения первоначальной стоимости зависит от способа поступления объекта основных средств. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление без учета НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Оценка приобретенных объектов основных средств произво-	Пункты 12, 9 ,10, 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	дится в размере фактических затрат, произведенных до момента, когда объект готов к эксплуатации (Дт 01 Кт 08). Проценты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость равномерно на последнюю дату каждого отчетного периода. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. К инвестиционным активам относятся обекты незавершенного производства, незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени, существенных расходов на приобретение, сооружение и или изготовление. Затраты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его стоимость и погашаются посредством начисления амортизации. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, (следующего за месяцем), за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.(начала использования инвестиционного актива). При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Затраты по займам и кредитам относящиеся к приобретению и строительству объектов основных средств не отвечающих определению инвестиционного актива учитываются в составе прочих расходов Общества. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в результате: - достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; - частичной ликвидации. Первоначальная стоимость основных средств, приобретен-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ных за иностранную валюту. В соответствии с п. 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте": - по основным средствам, оплата которых производится уже после поступления основных средств, пересчет стоимости основного средства в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату принятия его к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. С даты принятия к учету указанных основных средств рублевая оценка основного средства фиксируется и в дальнейшем уже не производится; - по основным средствам, поступление которых оплачивается авансом, принятие к бухгалтерскому учету производится в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 9 ПБУ 6/01). Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету (п. 10 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации по доставке этих объектов и приведению их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается записями: Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта; Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов: Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами. Первоначальная стоимость объектов основных средств, не являющихся частью готовой продукции, произведенных в самой организации, определяется исходя из суммы фактических затрат, связанных с производством объекта (его изготовлением) и доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации (п. 8 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, оприходованных по результатам инвентаризации. Выявленные в результате инвентаризации основные средства (оприходованы излишки), приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Первоначальная стоимость арендованных основных средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя. Первоначальная стоимость арендованных основных средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя определяется по сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы. Обязанность по контролю над своевременным оформлением ввода в эксплуатацию основных средств и оформлением акта по форме ОС-1, ОС-1а или ОС-1б возлагается на руководителя и бухгалтера подразделения, в котором вводится объект основного средства. Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь возведенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства. Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации, относятся на затраты производства (расходы на продажу).	
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	В соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. По объектам основных средств у лизингополучателя, полученных по договорам лизинга, в бухгалтерской службе открывается инвентарная карточка с присвоением инвентарного номера лизингополучателя. На объект основных средств, полученный в аренду, отличную от договоров лизинга, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора открывается инвентарная карточка по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Уровень существенного отличия сроков полезного использования отдельных частей одного объекта основных средств установить в Обществе равным 12 месяцам, в случае, если в соответствии с Классификацией основных средств отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.	Пункт 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
2.1.4. Объекты	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные	Приказ Минфина РФ от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
недвижимости, по которым закончены капитальные вложения	вложения и они готовы к эксплуатации, по ним оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, обладают признаками, перечисленными в пункте 4 ПБУ 6/01 учитываются в составе основных средств. Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем когда объект недвижимости принят к учету на счет 01.	24.12.2010 №186н
2.1.5. Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующего: - по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072); - по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом изменений)); - по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования; - по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. - капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Правительством Российской Федерации. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Начисление амортизации по грузовым автомобилям общего назначения грузоподъемностью более 2-х тонн, числящихся в бухгалтерском учете общества по состоянию на 01.01.2002г., производится в зависимости от величины пробега за отчетный год. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др., а также объекты жилищного фонда (если они не учитываются в составе доходных вложений). Износ по объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006г. отражается ежемесячно на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Амортизация по объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006г. начисляется в общем порядке. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по приказу исполнительного дирек-	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	тора Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.	
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению и инвентарному объекту. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Затраты на содержание и ремонт объекта основных средств формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе следующей аналитики по статьям затрат: - текущий ремонт зданий и сооружений; - капитальный ремонт зданий и сооружений; - текущий ремонт оборудования; - капитальный ремонт оборудования. Расходы на ремонт основных средств (силами ОАО) учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт на счете 23 «Вспомогательное производство». По завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».	
2.1.7. Переоценка основных средств	Обществом переоценка объектов основных средств не производится.	
2.1.8. Операции по договору лизинга	Предметом лизинга могут выступать любые объекты, вещи (в том числе здания, оборудование, транспортные средства, кроме земельных участков и имущества, запрещенного федеральными законами для свободного обращения). Срок полезного использования имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе Общества, определяется исходя из срока договора лизинга. Амортизация начисляется линейным методом. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей производиться в соответствии с суммами, подлежащими уплате согласно договору (графика к нему). Если сумма платежей будет предъявляться и оплачиваться сверх указанной в графике (досрочно), то она отражается на счет 97 в превышающей части. По учету операций по договорам лизинга необходимо руководствоваться Приложением № 4 «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)» к настоящей учетной политике.	
2.1.9. Классификация основных средств	Установить классификацию основных средств по следующим группам: - Земля; - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Силовое оборудование (трансформаторы, генераторы и др.); - Машины и оборудование; - Транспортные средства; - Инструмент; - Хозяйственный и производственный инвентарь (в т.ч. мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования и офисное оборудование); - Программные продукты; - Технологическая оснастка; - Жилой фонд; - Многолетние насаждения;	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- Объекты природопользования; - Прочие.	
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	Общество не создает библиотечный фонд. Приобретенные книги, брошюры, инструкции и прочие издания признаются затратами на производство и списываются единовременно по мере их приобретения, если они приобретены для текущих производственных нужд (для бухгалтерии, экономических и юридических служб, служб стандартизации и др.) и имеют нормативно-технический характер (книги, брошюры, инструкции, периодические издания, ГОСТы, РТД, ТУ и т.д.); Затраты на приобретение книг, брошюр и т.п. изданий, в отношении которых нельзя продемонстрировать их использование в производстве, или для управленческих нужд относятся на счет 91.02 «Прочие расходы».	
2.1.11. Изменение стоимости объектов основных средств	Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений. Достройка – возведение новых частей зданий, сооружений и других строительных объектов, причем отделение друг от друга вновь возведенных частей без ущерба невозможно. Реконструкция – полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств, приводящее к изменению основных технических и (или) экономических показателей объекта. Дооборудование – дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять с этим оборудованием единое целое, придадут ему новые функции или изменят показатели его работы. Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем списываются на увеличение стоимости объекта основного средства. Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт составлены по унифицированной форме № ОС-3.	Пункт 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н
2.1.12. Отражение в учете выбытия основных средств	Формирование остаточной стоимости основных средств при выбытии производится на субсчете 01.09 «Выбытие основных средств». Датой фактического списания основных средств считается дату утверждения Акта.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н
2.2.	Учет нематериальных активов	
2.2.1. Определение нематериальных активов	В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007. Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, а по нематериальным активам созданных самим Обществом, в сумме фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежа-	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н, Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, П. 3 ст. 257 Гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ, Подпункт а пункта II

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	щих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив соответствует определению инвестиционного актива. Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно. Датой фактического ввода в эксплуатацию считается дата утверждения Акта. В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы. Результаты НИОКР, которые используются для производственных или для управленческих нужд Общества учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Ведение аналитического учета осуществляется по договорам, видам работ и услуг. Описание способов учета результатов НИОКР приведено в пункте 2.7. настоящего Положения. Учет авторских вознаграждений и авторских прав. Приобретаемые нематериальные активы по договору авторского права при соответствии критериям, указанным в п. 3 ПБУ 14/2007, принимаются к учету в качестве нематериального актива. К приобретенным нематериальным активам по договору авторского права могут относиться положения, инструкции, указания, правила и другие виды изданий, регламентирующих процессы организации охраны объектов промышленной собственности и авторского права, а также учебные и образовательные пособия, печатные учебные материалы. Авторские права на произведения (в т.ч. на учебные пособия) не подлежат регистрации (п.2 ст.1255 ГК РФ). Стоимость нематериальных активов в виде авторских прав формируется с учетом сумм, выплачиваемых правообладателю, и прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением авторского труда. В соответствии с ПБУ 14/2007 стоимость НМА, полученных по договору отчуждения, договору авторского заказа или служебного произведения, погашается посредством амортизации.	приложения к приказу Минфина России "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" от 07.05.2003 г. № 38н. П.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Условием отнесения сумм амортизации на затраты на производство продукции (работ, услуг) является использование нематериальных активов в производственном процессе. Если нематериальный актив временно не используется, начисленная амортизация относится на счет прочих расходов. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения его амортизации должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской от-	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	четности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования акционерное общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов акционерное общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.	
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества при принятии объекта в эксплуатацию исходя из: - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется акционерным обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением продолжительности периода получения экономической выгоды от использования актива понимается увеличение периода свыше 2-х лет. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности акционерного общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	Переоценка нематериальных активов не производится.	
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	Если НМА выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, его стоимость подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: • прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; • перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи активов при их инвентаризации; • в иных случаях. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельно открытом субсчете 04.03 «Выбытие нематериальных активов». Датой фактического списания НМА считается дата утверждения Акта.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	При выбытии объектов нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной амортизации. Остаточная стоимость выбывших объектов списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. НМА, предоставленные обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 021.1 «021.1». Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится обществом. НМА, полученные в пользование, учитываются обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре на счете 021.2 «Полученные права использования НМА». При этом платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются обществом в расходы отчетного периода. Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.	
2.3.	Учет вложений во внеоборотные активы	
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, а также: а) готовые к эксплуатации объекты недвижимости до передачи документов на регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации; б) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ в разрезе договоров (заказов).	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится: - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство.; - в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 115н, Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н
2.4.	Учет материально-производственных запасов	
2.4.1. Учет сырья и материалов	Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Фактическая стоимость приобретения сырья и материалов складывается из учетной цены, отражаемой на счете 10 «Материалы», и отклонения между фактической и учетной ценой, учитываемого на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». При учете материалов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, включающая покупную стоимость запасов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в Общество. Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов на те же балансовые счета и калькуляционные статьи, на которые списана стоимость отпущенных материалов. Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материально-производственных запасов на начало периода и поступивших за этот период МПЗ (без учета внутреннего оборота) по учетной стоимости. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов. Активы (специальный инструмент, тара, инвентарь, библиотечные фонды и пр.), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию в полном размере. При этом с целью обеспечения сохранности данных объектов, стоимость таких активов учитывается на забалансовых счетах	Пункты 2, 4, 6, 16, 19, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н , Пункты 58, 59, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н , Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н, Пункт 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н, Пункты 21, 22, 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	до момента их ликвидации в разрезе наименований, количества и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. Общество ведет единый номенклатурный справочник МПЗ в части сырья и материалов, используемых в процессе производства, готовой продукции и товаров. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется в соответствии со стандартом предприятия СТП АЕГ 359-2003. В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Положением по учету материально-производственных запасов (Приложение № 1).	
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	Приобретение и заготовление сырья, материалов, комплектующих изделий от поставщиков производится на основании заключенных договоров. Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. МПЗ собственного изготовления принимаются на учет по плановой производственной себестоимости. МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Стоимость такого имущества будет являться прочим доходом и учитываться по Кт счета 98 «Доходы будущих периодов». Эти суммы списываются в Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент передачи материалов в производство. Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовый счет в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии в договоре условий об оценке – по условной цене 1 руб. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Материалы, оплаченные в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс. При выявлении Обществом в составе товаров или готовой продукции запасов, предназначенных для использования в производстве, они переводятся в состав материалов записью: Дт 10 Кт 41, 43. Сторнировочные записи (бухгалтерские проводки) при этом не делаются.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.1.2. Неотфактурованные по-	Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, по которым на момент состав-	Положение по бухгалтерскому учету "Учет

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
ставки	ления бухгалтерской отчетности расчетные документы от поставщиков в Общество не поступили. В этом случае материально-производственные запасы учитывается по учетным ценам. За учетную цену принимается цена, указанная в договоре. В случае, если в договоре цена не установлена, нужно исходить из цены, по которой обычно приобретается аналогичное имущество. В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей материалы приходуются по цене, определенной специалистами службы закупок, отвечающей за поставку МПЗ. В случае несовпадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии и ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам МПЗ, не отпущенным в производство, делается корректирующая проводка на сумму отклонений. По МПЗ, запущенным в производство, сумма отклонений относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году. Их относят к прочим доходам (расходам) и списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичный порядок учета применяется к материалам, находящимся в пути и принадлежащим Обществу в соответствии с условиями договоров на их поставку.	материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, рассчитанной по каждому виду сырья, материалов. Оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели осуществляться исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), для расчета которой принимается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.) оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов. Стоимость МПЗ, передаваемых в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н, Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 г. N 51, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»
2.4.1.4. Учет тары	Тара и тарные материалы, используемые для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. применяемые как производственный	Пункты 63-69 Методических указаний по бухгалтерскому учету мате-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	и хозяйственный инвентарь, срок службы которых не превышает 1 года, учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», и списываются на счета учета затрат на производство (Дт 20, 23, 25, 26, 29) по мере отпуска в эксплуатацию. Технологическая тара и тара-инвентарь сроком службы более 1 года учитывается на субсчетах для учета основных средств или материалов в зависимости от стоимости. Тара стоимостью до 20 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы (счета 25,26) по мере отпуска ее в эксплуатацию. Тара стоимостью более 20 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы путем начисления амортизации линейным способом с момента отпуска тары в эксплуатацию. Стоимость тары, списываемая на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, полностью относится на себестоимость готовой продукции отчетного периода. Стоимость тары списываемая в Дт счета 20 «Основное производство» и распределяется между готовой продукцией и остатками НЗП согласно нормативу тары на изделие. Стоимость тары и тарных материалов, используемых для упаковки продукции после сдачи ее на склад готовой продукции, списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и входит в себестоимость отгруженной готовой продукции в соответствии с методикой распределения коммерческих расходов. Стоимость тары входит в стоимость продукции и покупателем отдельно не оплачивается. Тара, поступившая от поставщиков с приобретенными МПЗ приходуется на основании товаросопроводительных документов по стоимости единицы в дебет счета 10.04. Тара, не использованная в техническом процессе производства (при условии невозможности реализации) сдается в металлолом, используется как дровяные отходы и списывается на основании акта (форма №-106 КМЗ). Разница между учетной ценой тары и стоимостью отходов относится в дебет счета 91 «Прочие расходы».	риально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.2. Учет готовой продукции	Готовой продукцией считается продукция, полученная в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям (в случаях определенных законодательством, и представителем Министерства Обороны РФ) и оформленные приемо-сдаточными документацией. Учет готовой продукции осуществляется в количественном и суммовом выражении, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по видам (номенклатуре) и местам хранения, движение отражается в оборотных ведомостях. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость готовой продукции по прямым статьям затрат. Учетная цена проставляется на основе номенклатурного справочника-ценника учетных цен, расчет учетных цен производят экономисты, справочник-ценник на ОАО ведет ПЭО. При оценке готовой продукции (услуг) и учете ее себестоимости применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Передача готовой продукции, в т.ч. и произведенной по давальческой схеме, оформляется накладными формы ТОРГ-12 или М-15. При выбытии готовая продукция списывается по учетным ценам, в качестве которых также применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. Готовая продукция, переданная на испытания, выставки, сертификацию, для рекламных целей и гарантийного ремонта, учитывается по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.	Пункты 203-205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Учет отгруженной продукции, право собственности на которую в соответствии с условиями договоров еще не перешло покупателям, ведется на счете 45 «Товары отгруженные».	
2.4.3. Учет товаров	Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению. Приобретенные с целью последующей продажи товары учитываются на счете 41 «Товары»: на складе (оптовой торговли) - по стоимости приобретения без НДС. Расходы по заготовке и доставке товаров до покупателей (включая погрузочно-разгрузочные работы), включаются в состав расходов на продажу, не зависимо от условий поставки товаров, определяемых в соответствии с договорами. При выбытии товары оцениваются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).	
2.4.4. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	Общество может образовывать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые утратили свои первоначальные характеристики, либо текущая рыночная стоимость которых изменилась. При создании резерва Общество использует способы ведения бухгалтерского учета, руководствуется Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета и самостоятельно определяет норматив отчислений. Резерв создается на основании приказа исполнительного директора при наличии признаков обесценения на основании информации доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.	П. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, П. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Специальная оснастка и спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 рублей за единицу учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Специальная оснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 рублей за единицу, а также со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются на субсчетах счета 10 «Материалы»: субсчет «Спецоснастка на складе» и субсчет «Спецоснастка в эксплуатации». Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из сроков использования. Аналитический учет специальной оснастки, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. Спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 рублей за единицу, учитывается на субсчетах счета 10 «Материалы» с выделением спецодежды на складе и в эксплуатации. Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н)

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Общества. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимость спецодежды при отпуске в производство или эксплуатацию учитывается за балансом. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании). Стоимость инструментов общего пользования списывается на счета затрат в момент передачи с центрального склада в кладовые подразделений. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимости инструментов общего пользования, отпущенных в производство или эксплуатацию, производится учет за балансом на счете 015 «Инструменты общего пользования, переданная в эксплуатацию». Списание их с забалансового учета в связи с тем, что они изношенны, пришли в негодное состояние досрочно, либо вследствие нарушений правил эксплуатации, производится по Акту на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Аналитический учет на забалансовом учете ведется по наименованию, количеству и сумме. В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Приложением № 1 к настоящей учетной политике.	
2.5.	Учет затрат на производство	
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат. Учет затрат на производство ведется на следующих счетах бухгалтерского учета: 20 «Основное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений Общества, продукция (работы, услуги) которых явилась целью создания Общества. Учет затрат ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов (центров учета). 23 «Вспомогательное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества (инструментальные, энергетические, деревообрабатывающие, транспортные, ремонтные цеха, хозяйственные подразделения, лаборатории и др.). Учет ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов, а также других подразделений (производств), не входящих в состав цехов с выделением аналитики по учету затрат по управлению процессом. На каждый вид услуг (работ) оказываемых подразделениями вспомогательного производства открывается заказ с составлением калькуляции. Для списания затрат цехов вспомогательного производства и передачи их другим цехам и подразделениям-получателям составляется ведомость распределения услуг, акт выполненных работ (услуг), заказ или иной учетный регистр, учитывающий особенности вспомогательного цеха. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются по объектам калькулирования и передаются другим структурным подразделениям по плановой нормативной себестоимости. Себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства определяется по плановым ценам. Разница между фактической и плановой нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств распределяется по другим объектам калькулирования пропорционально нормативно плановой себестоимости.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	25 «Общепроизводственные расходы» - на данном счете собираются косвенные производственные затраты подразделений Общества и после окончания отчетного периода распределяются в соответствии с п. 2.5.5 настоящего Положения. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств Общества и статей расходов, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. 26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества. Общехозяйственные расходы учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются счет 90 «Продажи» за данный период. 28 «Брак в производстве» - на данном счете собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.) по каждому цеху. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - на данном счете собираются затраты, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества, состоящие на балансе Общества (медико-санитарная часть, прачечная, охотхозяйство, оздоровительный лагерь и т.д.). 44 «Расходы на продажу» - на данном счете собираются затраты связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся: - содержание службы продаж (отделов сбыта и реализации спецтехники и услуг); - расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; - по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; - на рекламу и содержание соответствующих служб; - другие аналогичные по назначению расходы. Учет расходов на продажу ведется на субсчете 02 «Коммерческие расходы, в организациях, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность».	
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг). По продажам продукции (работ, услуг) по государственному оборонному заказу обеспечивается отдельный учет расходов. Себестоимость продукции на изделие считается по бесполуфабрикатному варианту учета при обеспечении четкого оперативного и количественного учета произведенных в каждом цехе узлов и деталей, учета их передач из одного цеха в другой. Расходы на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство» по следующим прямым статьям затрат: - стоимость основных сырья и материалов (включая расходы по доставке за минусом возвратных отходов): в т.ч. основных материалов, вспомогательных материалов, покупных комплектующих и полуфабрикатов, транспортно-заготовительные расходы, стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих;	Инструкция по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утв. Председателем Госкомоборонпрома 21.02.1995 г., согласована с Минэкономики РФ и Минфином РФ. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. При учете затрат по ремонту спецтехники руководящими документами ОАО являются приказ от 06.08.2003 г. № 174, распоряжение от 17.04.2003 г. № 2258. Сумма расходов по НИОКР относится в состав прочих производственных расходов. Также в состав прочих производственных расходов относятся спец.расходы (амортизация спецоснастки, услуги по ремонту спецоснастки), услуги сторонних организаций производственного характера, расходы на периоические испытания и сертификацию продукции, расходы по гарантийному ремонту и др. На счете 23 «Вспомогательное производство» ведется учет затрат подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации (инструментальные, энергетические, транспортные, ремонтные цеха, участки, хозяйственные подразделения, и др.), а также учет затрат на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт, по завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим структурным подразделениям по нормативной себестоимости, утвержденным расценкам. Разница между фактической и нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств относится на соответствующие субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы», на которые отнесена нормативная стоимость. Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимостную оценку незавершенного производства.	хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, разр. Минэкономики РФ
2.5.3. Оценка незавершенного производства	Незавершенное производство по счету 20 и 23 отражается по фактической себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе нормативных затрат и отклонений от норм. Оценка незавершенного производства производится в соответствии с Положением по учету затрат на производство (Приложение 2). Остатки незавершенного производства оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по нормативу прямых затрат и отклонений от норм в разрезе следующих статей расходов: - стоимость основных материалов и вспомогательных материалов (включая расходы по доставке); - стоимость покупных комплектующих и полуфабрикатов (включая расходы по доставке); - транспортно-заготовительные расходы; - стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Изменение нормативной себестоимости НЗП может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм. Незавершенное производство по счету 23, относящееся к капитальному ремонту основных средств и ОКР, включает в себя общепроизводственные расходы как структурного подразделения так и принятые от других подразделений. Незавершенное производство по созданию нестандартного оборудования включает в себя собственные и принятые от других подразделений общепроизводственные расходы. Незавершенное производство, относящееся к созданию основных средств (оборудования, инструмента, оснастки) для собственного потребления, учитывается на балансовом счете 23. Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным журнала-ордера за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.	
2.5.4. Учет выпуска готовой продукции	Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Учет выпуска готовой продукции в оценке по учетным ценам отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). В конце отчетного периода по дебету счета 40 и кредиту счетов 20, 23 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг). При этом на счете 40 выявляются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг) от ее оценки по учетной цене. Отклонения могут быть положительными или отрицательными и списываются на дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с кредита счета 40 положительные – методом дописывания, отрицательные – методом красного сторно. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. При изменении учетных цен переоценка остатков готовой продукции не производится, готовая продукция учитывается по тем учетным ценам, по которым она была оприходована. Процесс калькулирования себестоимости готовой продукции в части формирования общепроизводственной себестоимости регламентируется Положением по учету затрат на производство (Приложение № 2).	
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	- Общепроизводственные расходы основного и вспомогательного производства учитываются на 25 счете. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств организации и статей расходов, а также в разрезе аналитики по функциональным направлениям. Списание общепроизводственных расходов производится в дебет балансовых счетов учета затрат основного и вспомогательного производства (Дт 20, 23). Общепроизводственные расходы, отнесенные на готовую продукцию, распределяются между видами продукции пропорционально доле выпуска каждого вида продукции в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам продаж пропорционально удельному весу выручки (без налогов) от продажи продукции (работ, услуг) в общей сумме до-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ходов с начала года. Распределение выполняется за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы списываются на счет себестоимости продаж субсчет «Управленческие расходы». При этом с целью обеспечения раздельного учета в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 19.01.1998г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» общехозяйственные расходы, относящиеся к продаже готовой продукции распределяются в том числе и по сегментам: продукция гражданского назначения и продукция специального назначения. По операциям по перепродаже покупных товаров сумма доходов определяется как разница между выручкой от продажи (за минусом налогов) и расходами на приобретение товаров. Для целей формирования цен на продукцию применяется следующий порядок распределения общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы, списанные по бухгалтерскому учету на счета себестоимости продаж, относящиеся к продаже готовой продукции для целей ценообразования распределяются по сегментам – продукция гражданского назначения и продукция специального назначения пропорционально доле выпуска в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Сумма общепроизводственных расходов, приходящаяся на каждый из сегментов внутри сегмента распределяется по контрактам, изделиям пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года.	
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей расходов и аналитики по подразделениям. Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям включаются в затраты, связанные со сбытом продукции, в составе расходов на продажу. Стоимость оплачиваемых покупателями транспортных услуг в соответствии с заключенными договорами включается в выручку. Расходы на продажи в конце отчетного периода полностью списываются на субсчет «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи» за данный период. Сумма коммерческих расходов, которая непосредственно связана с определенным видом продукции или контрактом (договором), и принадлежность затрат идентифицируется, распределяется непосредственно на данный вид продукции или контракт (договор) в момент исполнения контракта и определения дохода (перехода права собственности). До момента перехода права собственности на продукцию (товары, работы, услуги) расходы учитываются в составе расходов будущих периодов.	
2.6. Учет расходов будущих периодов	Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, к ним относятся: - расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав; - расходы на страхование; - расходы на добровольную и обязательную сертификацию; - расходы на подготовку и освоение производства; - расходы на приобретение лицензий; - расходы на покрытие резерва на оплату отпусков; - коммерческие расходы, непосредственно связанные с	Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	определенным контрактом (договором), которые уже возникли, а продукция по договору еще не изготовлена и не отгружена; - иные произведенные расходы, относящиеся к будущим периодам. Списание расходов осуществляется следующими способами: - равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленного в первичных документах или в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при принятии их к учету; - по мере изготовления и отгрузки продукции, если расходы непосредственно связаны с конкретным контрактом (договором) или видом продукции; - в том отчетном периоде, к которому они относятся - для расходов на оплату отпускных и отчислений на социальное страхование по ним. Затраты, связанные с освоением новых производств, которые отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет.	приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н
2.7.	Учет расходов на НИОКР	
2.7.1. Определение НИОКР	Согласно федерального закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» к научно-исследовательской деятельности относится деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач; научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы; экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование. Основным отличием научно-исследовательских работ от опытно-конструкторских и технологических работ является форма представления результатов: научно-исследовательские - научные (или иной) отчет; опытно-конструкторских - законченный и действующий образец заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации, а результатом технологических работ - описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования.	Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является совокупность расходов по стадиям проекта (НИ и ОКР) по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия.	
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	Аналитический учет по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ необходимо вести в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ, к ним относятся: - стадия исследования (НИ) - это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний (деятельность, направленная на получе-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ние новых знаний; поиск, оценка и окончательный отбор применений результатов исследования или других знаний; поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг; формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг. При осуществлении стадии исследований в рамках начатого проекта, Общество не может продемонстрировать использование актива и его способность генерировать вероятностные экономические выгоды; - стадия разработок (ОКР) - это следующий этап за этапом исследований, когда осуществляется применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. Стадия разработок более продвинута и включает этап технологических работ. Информация о расходах по НИР, ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР»). Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 04 субсчет «Расходы на НИР, ОКР и ТР». Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Сумма расходов по каждой отдельной работе принимается за единицу учета и считается инвентарным объектом. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.	
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	Порядок признания расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ (ТР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете. Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету открытого субсчета к счету 08) и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании. I) НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 (Дт 04 Кт 08). Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого могут быть получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации. Расходы на НИР, ОКР и ТР списывается на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за	Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд акционерного общества (Дт 20, 26 Кт 04). В течение отчетного года списание расходов по НИР, ОКР и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. При подтверждении использования НИОКР в производственной деятельности через определенный промежуток времени вся сумма осуществленных расходов учитывается в бухгалтерском учете равномерно в течение срока, оставшегося до окончания срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ (этапов работ). В случае прекращения использования результатов конкретной НИР, ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИР, ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. II) НИОКР признаются нематериальными активами в случае оформления исключительных прав (Дт 04 Кт 08). Стоимость объекта путем его амортизации списывается линейным способом в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов (Дт 20 Кт 05). Срок списания определяется Обществом исходя из условий п.3 ПБУ 14/2007. При неопределенности срока полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. III) НИОКР признаются основными средствами или МПЗ в случае получения актива, имеющего материально-вещественную структуру: - отвечающего условиям п.4 ПБУ 6/01 (Дт 01 Кт 08), - не отвечает условиям п.4 ПБУ 6/01, но будет использоваться при производстве продукции (Дт 10 Кт 08), - планируется последующая продажа полученного актива (Дт 20 Кт 08, Дт 43 Кт 20). IV) Результаты НИОКР признаются текущими расходами (п.7 ПБУ 17/02, общие нормы ПБУ 10/99) в случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 списываются на прочие расходы текущего периода (Дт 91 Кт 08). Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.	
2.8.	Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	
2.8.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н, Положение по бухучету

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н
2.8.2.	Учет финансовых вложений	
2.8.2.1. Классификация финансовых вложений	К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года ФУ Общества. Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) на основании данных соответствующего реквизита ценной бумаги, условий договора.	Пункты 5, 6, 8, 9, 10, 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н, Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н, Подпункт в) пункта I приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
2.8.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности.	В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.	
2.8.2.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к получению векселям, облигациям, займам выданным отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.8.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	Общество использует временно свободные заемные средства в качестве финансовых вложений, учитывает доходы от этих вложений в общем порядке, по нормам ПБУ 19/02 и признает их в качестве прочих поступлений.	
2.8.2.5.	Оценка финансовых вложений	
2.8.2.5.1. Первоначальная оценка	Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы не превышающие уровень существенности по приобретению ценных бумаг включаются в состав прочих расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». По договорам, предусматривающим оплату обязательств неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.8.2.5.2. Последующая оценка	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в Главную бухгалтерию представляет ФУ Общества. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты в течение срока их обращения (т.е. учитываются без доведения их фактической стоимости до номинальной). По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям и т.д.), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между первоначальной стоимость и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг признается в том периоде, когда доходы (расходы) фактически имели место. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.	
2.8.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	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. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется: для акций, облигаций - исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО), для всех остальных финансовых вложений – по стоимости каждой единицы.	
2.8.2.6. Доходы по финансовым вложениям	Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются соответственно прочими доходами и расходами. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетной дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.8.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	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. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).	
2.8.3.	Учет дебиторской и кредиторской задолженности	
2.8.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается в момент ее наступления в разрезе первичных документов, контрагентов и договоров по центрам финансовой ответственности. В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Пункт 12 Положения по

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- расчеты по векселям полученным; - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), имущественных прав, основных средств и иного имущества, с которым она связана. Учет кредиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям выданным; - авансы полученные; - расчеты с прочими кредиторами. Суммы штрафных санкций отражаются в учете в составе дебиторской (кредиторской) с момента их признания или вступления в силу решения арбитражного суда, предусматривающего их уплату, либо с момента поступления на расчетный счет, если одна из сторон произвела их оплату в досудебном порядке.	бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н
2.8.3.2. Создание резерва по сомнительным долгам	Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации за отгруженные товары (работы, услуги), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, учитываемыми на забалансовом счете 008.2 «Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи». Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности. В дальнейшем созданная сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам корректируется по истечении каждого отчетного квартала на основании проводимого 1 раз в квартал мониторинга финансового положения контрагента и заключения о его финансовом состоянии. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам на торговую дебиторскую задолженность по операциям с дочерними организациями не создается. Резерв по сомнительным долгам по операциям с ассоциированными и связанными компаниями создается в случае, если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения.	Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н
2.8.4.	Учет расчетов по займам и кредитам	
2.8.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	Предоставленные Обществом займы учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы» в разрезе организаций-заемщиков. Займы выданные без начисления процентов квалифицируется в качестве дебиторской задолженности и учитывается на счете 76.08 «Предоставленные беспроцентные займы». Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности, учитывается на счете 76.07 «Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58».	
2.8.4.2. Дополнительные затраты по займам	Дополнительные затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.	
2.8.4.3. Начисление и распределе-	Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отража-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
ние доходов	ется в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.9. Государственная помощь	Общество отражает в бухгалтерском учете принятые бюджетные средства как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств и т. п.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н
2.10. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов принимается в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операций в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. После принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю переоценка не производится. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовая разница, возникающая в результате пересчета, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за период за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость активов, подлежащих таможенному оформлению в таможенном режиме свободного обращения, принимается в бухгалтерском учете в оценке с учетом таможенных сборов и пошлин по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату выпуска активов в таможенном режиме свободного обращения.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11 2006 г. N 115н
2.11. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	Для учета операций, связанных с движением иностранной валюты, используется счет 52 "Валютный счет". Покупка и продажа иностранной валюты осуществляется с применением счета 57 "Переводы в пути". Разница, возникающая на счете 57, складывается из курсовых разниц, образующихся вследствие изменения текущего курса рубля к иностранным валютам и финансового результата от данной операции, определяемого исходя из разницы между коммерческим курсом купли-продажи валюты и курсом, установленным ЦБ РФ на дату купли-продажи, и списывается с кредита (дебета) этого счета в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".	
2.12.	Доходы и расходы Общества	
2.12.1. Доходы от обычных видов деятельности	Критерием признания доходов по обычным видам деятельности является стабильность, регулярность фактических поступлений – ежемесячные (ежеквартальные) или планируемые объемы поступлений. Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи". Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении изготовления продукции, выполнения работ в целом (при условии перехода права собственности на продукцию, результаты работ).	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами. Доходы от предоставления имущества во временное пользование (владение) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Возврат продукции, не соответствующей условиям заключенного договора и требованиям по качеству, отражается в соответствии с методикой, изложенной в приказе исполнительного директора Общества от 15.10.2007 г. № 830 «О порядке возврата на ОАО «Курганмашзавод» и отражения в учете готовой продукции, признанной браком у покупателя».	
2.12.2. Прочие доходы	Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (раздел III ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Прочими доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". В состав прочих доходов (балансовый счет 91 "Прочие доходы и расходы'), кроме установленных п.8 ПБУ 9/99 "Доходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.12.3. Расходы от обычных видов деятельности	В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», включая затраты, учитываемые на счетах 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Коммерческие расходы». Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считается дата утверждения авансового отчета. Командировочные расходы оплачиваются в сумме, утвержденной приказом Исполнительного директора Общества. В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы.	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н
2.12.4. Прочие расходы	Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами (раздел III ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы", кроме установленных п.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются следующие виды затрат: затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение оборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет. Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета суммы налога на имущество (п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»), уплаченные (подлежащие уплате) организацией, формируют прочие расходы.	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме установленных п.8 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются курсовые разницы.	
2.12.4.1. Учет курсовых разниц	Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Общество курсовую разницу иностранных валют отражает в бухгалтерском учете на счете учета финансовых результатов, т.е. на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
2.12.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	В части формирования данных по строкам 090 и 100 формы № 2 прочие доходы по операциям по конвертации иностранной валюты показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам в связи с тем, что финансовый результат по данным операциям не является существенным для характеристики финансового положения Общества. В связи с тем, что количество операций по конвертации иностранной валюты и обороты по указанным операциям имеют существенные объемы, данные о таких операциях приводятся Обществом в пояснительной записке.	П. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н; п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н
2.13. Резерв на отпуска	Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на отпуск осуществляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов, остатка резерва на 01.01.2010г. и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом взносов. Взносы – включают следующие виды отчислений от заработной платы: - взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; - взносы на обязательное медицинское страхование; - взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Начисление резервов осуществляется на следующих статьях расходов: по основному производству – в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП), в части взносов 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП); по расходам вспомогательного производства - в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП) в части взносов 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП) по общепроизводственным расходам – в части оплаты труда 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП); по общехозяйственным расходам – в части оплаты труда 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП); по расходам обслуживающих производств и хозяйств –	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	в части оплаты труда 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП), в части взносов 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП). При этом, процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом взносов за минусом остатка резерва на 96 счете на 01.01.2010г. с учетом взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом взносов. Процент отчислений в резерв на 2010 год рассчитывается в разрезе подразделений (центров ответственности) по следующей формуле: $$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма отпускных с учетом взносов (в руб.)} - \text{Остаток резерва на 96 счете на 01.01.2010г. (в руб.)}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом взносов (в руб.)}} \times 100\%$$ Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета затрат по подразделениям (центрам ответственности). Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется ежемесячно по подразделениям. Сумма, фактически направляемая в текущем месяце на создание резерва, определяется по каждому центру ответственности по следующей формуле: СО = (ФОТ х ПО) + (взносы х ПО), где СО – сумма отчислений в резерв за отчетный месяц; ФОТ – фактически начисленные расходы на оплату труда за отчетный месяц (без учета отпускных); Взносы – фактически начисленная сумма взносов на пенсионное страхование, медицинское страхование, социальное страхование и обязательное социальное, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на ФОТ за отчетный месяц; ПО – ежемесячный (утвержденный) процент отчислений в резерв. На конец отчетного года Общество обязано провести инвентаризацию указанного резерва. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, Общество обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму взносов, по которым ранее не создавался указанный резерв. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во взносы. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то на от-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	рицательную разницу сторнируются раннее начисленные суммы резервов в разрезе центров ответственности: дебет 20, 23, 25, 28, 29, 44 кредит 96 – сторно. В годовом балансе кредитовый остаток на 31 декабря отчетного года по счету 96 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется не доиспользованной частью резерва в части не использованных отпусков. Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете. Зарезервированные суммы резерва на отпуск отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», фактические расходы на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96. Если в отдельные месяцы расходы на оплату отпуска с учетом взносов превышают накопленную к этому времени сумму резерва, то разница относится на счет 97 «Расходы будущих периодов». В дальнейшем эта сумма списывается за счет резерва, который будет образован в последующие месяцы.	
2.14.	Формирование финансового результата	
2.14.1. Определение финансового результата	В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение налогового законодательства.	
2.14.2. Распределение и использование чистой прибыли	Распределение и использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с Уставом общества. Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным годом, после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Использование нераспределенной прибыли осуществляется на: образование в установленном порядке резервного капитала; выплату дивидендов акционерам; покрытие убытков. Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели, включая покрытие расходов социального характера, производится в соответствии с Решениями Годового общего собрания акционеров на инвестирование, производственное и социальное развитие Общества	
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль	В Обществе для целей учета налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж продукции, товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности при раскрытии информации о расчетах по налогу на прибыль отражаются ежеквартально общими суммами, рассчитанными по сводным налоговым регистрам. Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма переплаты по налогу на прибыль отражается в соста-	Статьи 271, 286 главы 25 НК РФ Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ве расчетов с прочими дебиторами. Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, которое разрабатывает самостоятельно.	
2.16. Собственный капитал	Состав капитала В составе собственного капитала отражаются: 1) уставный капитал (акции); 2) добавочный капитал; 3) резервный капитал; 4) нераспределенная прибыль. Резервный капитал. Общество образует резервный капитал (фонд) в порядке, установленном законом "Об акционерных Обществах" в размере не менее 15 процентов от уставного капитала. Добавочный капитал. В составе добавочного капитала числится суммы переоценки основных средств, библиотечного фонда, капитализации акций, прибыли на финансирования капитальных вложении.	Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Статья 30 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ
2.17. Уровень существенности	Существенной для Общества признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.	
2.18. Забалансовые счета	Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а так же для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе. Виды имущества и обязательств, которые подлежат учету на забалансовых счетах: - счет 001 «Арендованные основные средства» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией (полученные в лизинг, операционную аренду). Основанием для его открытия является акт приема-передачи арендованных основных средств. Аналитический учет ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств; - счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Основанием для его открытия является акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранении. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения; - счет 003 «Материалы, принятые в переработку» - на нем обобщается информация о наличии и движении сырья и материалов, принятых в переработку. Основанием для принятия к учету является накладная на отпуск материалов на сторону. Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения; - счет 004 «Товары, принятые на комиссию» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Основанием для бухгалтерских записей является накладная ТОРГ-12 или товарно-транспортная накладная. Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям – комитентам; - счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного Обществом от заказчика для монтажа; - счет 006 «Бланки строгой отчетности» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения;	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- счет 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику и каждому списанному в убыток долгу; - счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Аналитический учет ведется по каждому выданному и полученному обеспечению; - счет 010 «Износ основных средств» - предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам» Аналитический учет ведется по каждому объекту; - счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора; - счет 012 «Расходы на НИОКР» - предназначен для обобщения информации по расходам на НИОКР. Аналитический учет ведется в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ (исследования и разработки); - счета: 013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию», 014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию», 015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию», 016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию» - предназначены для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, спецоснастки, инструментов общего пользования и хозинвентаря. Аналитический учет ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), местам эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственным лицам; - счет 017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ» - предназначен для обобщения информации об активах, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу. Аналитический учет ведется по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. - счет 018 «Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки переданной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 019 «Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки полученной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 020 «Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов» - предназначен для обобщения информации в отношении арендованных основных средств, признанных в качестве материально-производственных запасов. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 021 «Предоставленные/полученные права использования НМА» - предназначен для обобщения информации в отношении предоставленных и полученных прав на НМА. Аналитический учет ведется по НМА, контрагенту, договору.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- счет 022 «Топливные карты» - предназначен для обобщения информации о перечисленных и использованных денежных средствах на топливных картах. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры и работников. Перечень счетов определен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета (Приложение №3).	

III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	С целью обеспечения полноты бухгалтерского учета и статистики в части объема выпуска товарной продукции и фонда оплаты труда в Обществе ведется раздельный учет объема выпуска продукции и заработной платы по следующим дополнительным видам экономической деятельности в разрезе подразделений Общества: - производство инструментов – Завод технологического оснащения – код ОКВЭД 28.62; - обработка металлов и нанесение покрытий на металлы – цех 250 гальванических покрытий – код ОКВЭД 28.51; - производство деревянной тары – Завод товаров народного потребления – код ОКВЭД 20.40; - производство, передача и распределение пара и горячей воды - код ОКВЭД 40.30; производство и распределение газообразного топлива – код ОКВЭД 40.20; передача электроэнергии, распределение электроэнергии, деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей - код ОКВЭД 40.10 - цех 900 энергоремонтный; - организация перевозок грузов – автотранспортный цех – код ОКВЭД 63.40; - технические испытания, исследования и сертификация (проведение измерений и анализов в области экоаналитического контроля) - центральная заводская лаборатория – код ОКВЭД 74.30; - обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование - бюро мотивации, корпоративного развития и подготовки персонала - код ОКВЭД 80.22.22; - оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами, отходами и ломом – отдел металлов – код ОКВЭД 51.5; - деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных – медико-санитарная часть – код ОКВЭД 85.11.1; - прочая оптовая торговля - отдел материально-технического снабжения, отдел внешней кооперации – код ОКВЭД 51.70; - прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта - цех транспортно-складского хозяйства – код ОКВЭД 63.21.1; - предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования - отдел главного механика – код ОКВЭД 29.22.9; - предоставление различных видов услуг (осуществление пропускного и внутриобъектового режима) – сектор охраны – код ОКВЭД 74.8; - предоставление прочих услуг – управление обеспечения и надзора за эксплуатацией инструмента – код ОКВЭД 74.84.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.01.2006г. N 55 "Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами", Постановление Правительства РФ от 01.12.2005г. N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска", Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.12.2006г. N 857 "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска"
3.2. Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании утвержденного рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г № 94н. Перечень синтетических, аналитических счетов и забалансовых счетов, включая субсчета, приведен в Приложении № 3.	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н
3.3. Порядок проведения инвентаризации	При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Обязательной инвентаризации подлежат: • имущество Общества, независимо от места нахождения; • имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное); • все виды обязательств. Инвентаризация в Обществе проводится: • материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября*;* • основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам; • иного имущества, средств в расчетах и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря; • незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки - ежеквартально, на 1 число месяца, следующего за кварталом; • денежных средств, денежных документов, ценностей (иностранной валюты, ценных бумаг и пр.) и бланков строгой отчетности – ежемесячно; • нефтепродуктов – на 1 число каждого месяца; • драгоценных металлов и алмазов, а также изделий, содержащих драгоценные металлы и алмазы – 2 раза в год, на 1 июля и 1 января; • при передаче имущества акционерного общества в аренду, при выкупе, продаже – обязательно; • при смене материально-ответственных лиц на день приемки – передачи дел – обязательно. Перечень должностных лиц, при приеме, увольнении которых проведение инвентаризации является обязательным приведен в Приложении № 5; • при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества – обязательно; • в случае стихийных бедствий, пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций – обязательно. Сроки проведения утверждаются приказом исполнительного директора Общества. Для проведения инвентаризации в подразделениях создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителем подразделения. Результаты инвентаризации подразделений представляются в постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом исполнительного директора Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению исполнительного директора Общества. При приеме на работу и увольнении руководителей и главных (ведущих) бухгалтеров подразделений оформляются акты приема-передачи дел. Список лиц при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел указан в Приложении № 6.	Статья 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. Пункт 1.5 и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49
3.4.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	
3.4.1. Система документирования хозяйственных	Система документирования хозяйственных операций в Обществе обеспечивает: • Полноту отражения всех фактов хозяйственной деятель-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
операций	ности; • Предупреждение возникновения на предприятии скрытых резервов; • Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования; • Тождество данных аналитического и синтетического учета; • Рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Лица, обеспечивающие выполнение хозяйственных операций, обязаны своевременно предоставить в бухгалтерию все первичные документы (договора, доверенности, счета, счета-фактуры, накладные, отчеты о деятельности подразделений и вспомогательных служб и т.д.,) надлежаще оформленные, в сроки, оговоренные в Графике предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности (Приложение № 7). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников Общества.	
3.4.2. Формы первичных учетных документов	Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Альбоме по документальному оформлению хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод» (Приложение 8), утвержденном приказом от 29.10.2002 г. № 270 (с последующими дополнениями и изменениями), либо их форма утверждена отдельными распорядительными документами Общества или нормативными актами государственных органов. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, содержат следующие обязательные реквизиты: • наименование документа • дату его составления • наименование организации, от имени которой составлен документ • содержание хозяйственной операции • измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления. • личные подписи этих лиц и их расшифровки. По согласованию с главным бухгалтером, руководителем Общества утверждается перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, если он распечатан на бумажном носителе.	Статьи 6 и 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н
3.4.3. Порядок документооборота	Порядок документооборота в Обществе регламентируется следующими документами:	Приказ Общества от 16.05.2005 г. № 202,

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- Приказом от 16.05.2005г.№ 202 «О введении СТП АЕГ-Р04-03-2005 «Организация и порядок заключения договоров»; - Приказом от 15.06.2000г. №140 «О введении в действие стандарта СТП АЕГ 011-4.5-14-2000 «Делопроизводство»; - Графиком предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом исполнительного директора от 25.07.2007 г. № 592 (Приложение № 7). Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.	Приказ Общества от 15.06.2000 г. №140
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	Порядок хранения первичных документов и учетных регистров осуществляется в соответствии с разделом 6 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105, в закрывающемся помещении в специально предназначенных для этого шкафах, исключающих возможность их пропажи или порчи. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества. Перед подачей в архив первичные документы, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива, которая содержит: - наименование учетного регистра, к которому относятся первичные данные, - документы, - период, за который скомплектованы документы, - перечень скомплектованных первичных документов, - дату комплектации и передачи в архив, - подпись ответственного лица. Срок хранения первичных документов определяется с учетом требований действующего законодательства, но не менее пяти лет.	
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	На основании порядка, установленного Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указанием ЦБР от 21 июня 2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40, Инструкциями по заполнению деклараций, утвержденными приказами Минфина РФ, а также для упорядочения и оптимизации документооборота Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается приказом исполнительного директора.	Федеральный закон от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановление Правительства РФ от 2.12.2000г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указание ЦБР от 21.06.2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 г. N 40
3.5.	Бухгалтерская отчетность	
3.5.1. Формы бух-	Бухгалтерская отчетность Общества является завершаю-	Приказ Минфина РФ от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
галтерской отчетности	щим этапом учетного процесса. В ней отражается с нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период (квартал, год). В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»Бухгалтерская отчетность представляется заинтересованным пользователям в объеме, предусмотренном приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н и письмами РАВ: - Форма № 1 – «Бухгалтерский баланс», - Форма № 2 – «Отчет о прибылях и убытках», - Форма № 3 – «Отчет об изменениях капитала», - Форма № 4 – «Отчет о движении денежных средств», - Форма № 5 – «Приложение к бухгалтерскому балансу», - Пояснительная записка, - Аудиторское заключение. Формы бухгалтерской отчетности разработаны в соответствии с рекомендациями Минфина России и учитывающими требования отраслевой специализированной бухгалтерской отчетности и предоставлены в Приложении № 9 к настоящей учетной политике. Датой представления бухгалтерской отчетности для Общества считается день фактической передачи ее по принадлежности или дате ее отправления, обозначенной на штемпеле почтовой организации. В случае если показатели, приведенные в образцах форм, не позволяют полно соблюдать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иных Положениях по бухгалтерскому учету, отдельные показатели представляются в виде самостоятельных форм или включаются в пояснительную записку. Данные представляемой бухгалтерской отчетности, а также все аналитические данные, приводятся в тысячах рублях без десятичных знаков.	22.07.2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Приказ Минфина России от 30.12.1996 г. № 112 "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности", Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, Пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н
3.5.2. Дата предоставления отчетности	Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет: - промежуточную - не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала; - годовую - не позднее 90 дней по окончании отчетного периода.	Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3.6. Раскрытие информации по сегментам	Для целей настоящего Положения под сегментом понимается часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях. Информация по операционному сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по: производству определенного товара; выполнению определенной работы; оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг. В Обществе разбивка на операционные сегменты осуществляется в соответствии с продуктовой специализацией, определенной Управляющей компанией: · промышленное машиностроение; · машиностроение спец.назначения; · сельскохозяйственное машиностроение; · ж/д машиностроение; · OEM компоненты и ТНП. Информация по географическому сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном гео-	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	графическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации. Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения рынков сбыта: · Россия; · СНГ (ЕвроАзЭс, ГУАМ, пр.); · Азия (Китай, Индия, Корея, Япония, Иран, пр.); · Европа (страны ЕЭС, Турция, Румыния, Болгария, пр.); · Африка (ЮАР, Египет, Алжир, Марокко, пр.); · США, Канада, Мексика; · Куба; · Южная Америка (Бразилия, Аргентина, Чили, пр.); · Прочие страны.	
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	На основании норм, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации Общество (головная организация) помимо собственного бухгалтерского отчета может составлять сводный (консолидированный) отчет, включающий показатели отчета дочерних и зависимых обществ, в составе: -бухгалтерский баланс (форма №1); -отчет о прибылях и убытках (форма №2). Годовой сводный (консолидированный) отчет составляется по всем формам, утвержденным Минфином РФ. Сводная бухгалтерская отчетность составляется, если данные о дочернем или зависимом обществе оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества, и величина уставного капитала дочернего, зависимого общества превышает три процента величины капитала Общества, за который принимается итог раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса Общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н

IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
4.1. Виды деятельности	Основными видами деятельности Общества являются: - приоритетное выполнение правительственных заказов по производству и реализации специальной техники; - производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления; - машиностроение и металлообработка; - проектирование, изготовление и реализация средств технического оснащения, нестандартного оборудования и др. Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, в соответствии с целью своей деятельности, за исключением запрещенных законодательством Российской Федерации. Виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы, относятся к обычным видам деятельности.	Устав Общества
4.2. Организационная структура Общества	Организационная структура Общества разрабатывается ОТиЗ и утверждается генеральным директором ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы». Общество не имеет обособленных структурных подразделений, являющихся самостоятельными налогоплательщиками. Общество имеет территориально удаленное подразделение (обособленные рабочие места), которое ведет свою деятельность в соответствии с Уставом Общества и Положением о подразделении. Отношения между Обществом и подразделением строятся на основе административного подчинения. Подразделение наделено движимым имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу. Действует подразделение в рамках хозяйственной деятельности Общества.	Устав Общества, организационная структура Общества, Положения подразделений
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	Организационная форма бухгалтерской службы определена Положением «О главной бухгалтерии». Главная бухгалтерия как структурное подразделение в общей организационной структуре управления Обществом учреждена приказом генерального директора. Структура, численность и штат определяется штатным расписанием Общества. Руководство осуществляет главный бухгалтер. Главному бухгалтеру административно подчиняется состав главной бухгалтерии, функционально – бухгалтерия структурного подразделения, а также все работники, занятые формированием первичных бухгалтерских документов, бухгалтерской и налоговой отчетностью в Обществе. Деятельность бухгалтерской службы Общества регламентирует внутренний нормативно-правовой документ «Положение о главной бухгалтерии». Положение определяет статус подразделения, его место в системе управления Обществом и внутреннюю организацию бухгалтерского учета. Положение разработано в соответствии с целями и задачами Общества, определенными Уставом и распределением функций управленческого аппарата Главной бухгалтерии для достижения этих целей, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.	Положение «О главной бухгалтерии» от 04.07.2005г. П-014-00-05
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главной бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением и бухгалтерами структурных подразделений. Система бухгалтерского учета, применяемая Обществом, учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированной форме, распечатываются и подписываются ответствен-	Статья 10 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Статья 7 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтер-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ными лицами не реже одного раза в квартал. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях, приведен в Приложении № 10. Ошибки в регистре бухгалтерского учета исправляются и подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные документы на иностранных языках должны иметь построчный перевод на русский язык. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению. Главный бухгалтер вправе отдельным приказом передать право подписи уполномоченному лицу Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности приняты: - мемориально-ордерная, - журнально-ордерная, - журнал главная книга, - формы ведения бухгалтерского учета на основе автоматизированной и ручной технологии обработки информации путем двойной записи на балансовых счетах (по Дт и по Кт) и одной записи на забалансовых счетах (или по Дт, или по Кт) в соответствии с утвержденным Обществом планом счетов (Приложение 3). Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считать дату утверждения авансового отчета. По наличным средствам, полученным в подотчет на командировочные или хозяйственные цели, авансовый отчет предоставляется в главную бухгалтерию в трехдневный срок по прибытии из командировки или в срок, установленный главным бухгалтером или его заместителем после совершения хозяйственной операции. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.	ском учете», п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные стандарты учета (распоряжения, др.), содержащие требования (инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета, организации документооборота и методы учета по конкретным участкам учета. Стандарты учета обязательны к применению всеми работниками Общества и его подразделений.	
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.	
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. В Обществе формы контроля по времени осуществления классифицируются на: предварительный, текущий и последующий.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций, направлен на предупреждение незаконного и нерационального использования собственности. Осуществляется ведущими бухгалтерами, начальниками бюро, заместителями главного бухгалтера и главным бухгалтером, ведущими специалистами ОАО. Текущий контроль проводится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта. Текущий контроль осуществляется всеми должностными лицами. Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций, направлен на выявление недостатков или имеющегося положительного опыта. Последующий контроль осуществляется работниками бухгалтерии, бюро внутреннего аудита службы директора по качеству и сертификации, ревизионной комиссией и аудиторской фирмой. Система внутреннего контроля ОАО складывается из совокупности организационной структуры, методик и процедур, разработанных ОАО в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности. Система внутреннего контроля ОАО позволяет осуществлять эффективное ведение бизнеса, обеспечивать соблюдение действующего законодательства, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, обеспечивать точность, полноту, защиту учётных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и финансовой отчётности. Система внутреннего контроля включает: - систему бухгалтерского учёта; - контрольную среду; - процедуры контроля. Система бухгалтерского учёта Общества представляет собой совокупность конкретных форм и методов, зафиксированных в настоящем положении, обеспечивающих возможность вести учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путём сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учётных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности. Контрольная среда характеризует общее отношение, осведомленность и практические действия руководства и собственников ОАО, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля Общества, и включает в себя: - стиль и основные принципы управления Обществом; - организационную структуру Общества; - распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику; - порядок подготовки бухгалтерской отчетности; - соответствие деятельности требованиям действующего законодательства. В процедуры контроля входят проверки, выполняемые должностными лицами и работниками Общества.	

V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение применяется начиная с 1 января 2010 года.

Изменения в течение отчетного периода производятся только при изменении законодательства по бухгалтерскому учету.

В течение отчетного периода производятся дополнения в учетную политику по утверждению способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Изменения и дополнения в учетную политику утверждаются приказом исполнительного директора.

Настоящее Положение является приложением к приказу исполнительного директора Общества «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2010 год» от 29.12.2009 года № 801.

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

ПРИЛОЖЕНИЯ

727

Приложение №1
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета 2010 года
утв. Приказом от 29.12.2009г. № 801

Положение по учету материально-производственных запасов

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении 3
1.2. Обоснование положения 3
1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе 3

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 3

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов 3
2.2. Учет материалов 4
2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка 4
2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути 5
2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов 6
2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение 7
2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания) 10
2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей) 10
2.3. Учет тары 12
2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг 13
2.4.1. Учет выпуска продукции 13
2.4.2. Отгрузка продукции 14
2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды 15
2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды ... 16
2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства 17
2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды 18

РАЗДЕЛ 3. ФОРМЫ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ 18

Раздел 1. Общие положения

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными данном разделе:

- материально-производственные запасы - это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенные для продажи (готовая продукция), используемые для управленческих нужд Общества;
- единица материально-производственных запасов - номенклатурный номер запасов;
- материалы – вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы;
- тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей;
- готовая продукция – вид запасов, полученный в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченный производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

1.2. Обоснование положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);
- Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе

Раздел 2. Методические аспекты

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется:

- при их изготовлении силами Общества – определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством;

- при внесении в счет вклада в уставный капитал – определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества;

- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передачи;

- полученных Обществом безвозмездно или по договору дарения – определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При всех способах поступления материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются также фактические затраты Общества на доставку этих активов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе создается в соответствии с порядком, закрепленным в учетной политике.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов:

10 «Материалы»;
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
21 «Полуфабрикаты собственного производства»
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)
41 «Товары»
43 «Готовая продукция»
Забалансовые счета:
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
003 «Материалы, принятые в переработку»
004 «Товары, принятые на комиссию»
013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»
014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»
015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»
016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию»
017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ»

2.2. Учет материалов

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка

Поступившие в Общество счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующим подразделениям и служат основанием для приемки и оприходования материалов.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется соответствующими складами путем составления приходных ордеров №М-4, при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими (по количеству и качеству). При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а так же в случаях , когда качество материалов не соответствует предъявленным требованиям приемку осуществляет Комиссия, которая оформляет документ "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" № М-7 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), приходный ордер в этом случае не составляется.

В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

- **Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ», 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»** – отражается фактическая себестоимость приобретенных запасов и транспортно-заготовительных расходов, связанных с заготовлением и доставкой материалов в Общество на основании расчетных документов от поставщиков и других документов, подтверждающих расходы на приобретение материалов (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы)

- Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – отражается оприходование материалов, фактически поступивших в Общество по учетным ценам. В качестве учетных цен в Обществе применяются договорные цены.

Разница между фактической себестоимостью приобретения и учетными ценами относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- Дт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – если фактическая себестоимость больше учетной цены

- Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 16.15 «Инструменты общего пользования» – если фактическая себестоимость меньше учетной цены

Накопленные на счете 16 разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других производственных счетов, в зависимости от того, куда были списаны материалы.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки в разрезе субконто – номенклатуры, склада. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуска материалов для управленческих нужд Общества.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.)

Аналитический учет по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют сопроводительные документы (счет, накладная, товарно-транспортная накладная и пр.).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но неоплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов. Поступление на склад неотфактурованных поставок оформляется актом о приемке и учитываются в общеустановленном в Обществе порядке. Акт составляется не менее чем в 2 экземплярах по одной из унифицированных форм (в зависимости от вида МПЗ):

- ТОРГ-4 "Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. N 132);

- М-7 "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

При оприходовании следует проверить, не числятся ли поступившие неотфактурованные запасы как находящиеся в пути или как дебиторская задолженность. В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» - отражена неотфактурованная поставка по учетной цене;

Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - приняты к учету материалы (товары), поступившие без сопроводительных документов.

Если документы получены в одном году :

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - скорректирована фактическая цена;

Дт 16.01 «сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - отражено отклонение фактической цены от учетной;

Если документы получены в следующем году:

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 91.02 «Прочие расходы» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражен убыток прошлых лет.

Если к Обществу перешло право собственности на отгруженные ценности, то стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков выявляется непосредственно на счете 15 как его остаток на конец месяца.

2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов

Недостачи и порча выявленные при приемке поступивших в Общество материалов учитываются в следующем порядке:

- сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется как количество недостающих материалов умноженное на цену, которая указана в договоре с поставщиком. НДС и транспортные расходы, относящиеся к этим материалам, в расчет не берутся. Полученная величина фиксируется в Акте о приемке материалов (форма N М-7). Отражается на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", а затем списываются на счет 16 "Отклонение в стоимости материалов".

- на сумму недостачи ивыставляется претензия поставщику, отражается проводкой:

Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» / Кт 60.01.1. «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ»

Возврат установленных при приемке недостатки качества материалов (брак) поступивших от поставщиков отражается бухгалтерской записью:

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком, в валюте» кредит 10 – отражен возврат бракованного материала поставщику;

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком в валюте» кредит 68 – восстановлен НДС от стоимости возвращенного бракованного материала поставщику, выставлена поставщику зарегистрирована счет фактура в книге продаж;

Дебет 76.02.21 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком в руб.» кредит 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком, в руб.» - отражена операция по признанию поставщиком претензий, в рублях;

76022 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком, в валюте» кредит 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком в валюте» - отражена операция признания претензий поставщиком в валюте;

2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений Общества рассматривается как внутреннее перемещение и отражается в бухгалтерском учете Дт 10../Кт 10… , т.е. они списываются с центральных складов и записываются в подотчет кладовых подразделений - получателей.

Отпуск материалов непосредственно на производство, а так же для управленческих нужд отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Под изготовлением продукции в целях списания материалов подразумевается непосредственная обработка материалов и комплектующих изделий на рабочих местах.

Прием, отпуск, хранение и учет материалов по каждому складу (кладовой) возлагается на определенных должностных лиц (зав. складами, кладовщиков, диспетчеров, начальников ПДБ) несущих ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность материалов. Указанные должностные лица являются материально-ответственными, и с ними заключаются специальные договора о материальной ответственности.

В Обществе отдельным распоряжением утверждаются:

- должностные лица, имеющие право подписи первичных документов (разрешение на выдачу);

- должностные лица бизнес-едениц, цехов и других подразделений, ответственные за обеспечение экономного и рационального расходования (использования) материальных ценностей в производстве и в иной деятельности и правильное ведение учета материальных ценностей, а также за достоверность отчетов об их расходовании;

- перечень учетных единиц (складов, кладовых, подразделений). Склады основных цехов, склады с большими оборотами, а также склады, в которых обращаются наиболее ценные материальные ценности необходимо выделить как самостоятельные учетные единицы;

- определение оптимального количества кладовых и кладовщиков, в том числе возложение отпуска материалов с кладовых в подразделениях (цехах), находящихся недалеко друг от друга, в которых отпуск материальных ценностей происходит в течение рабочего дня небольшое количество раз (например – кладовые по отпуску вспомогательных материалов) на одного кладовщика либо передать функции по отпуску ценностей по указанным кладовым диспетчеру ПДБ;

- порядок нормирования расходов материальных ценностей (порядок разработки и утверждения норм, соблюдения норм при отпуске материалов в цеха, другие подразделения и в производство, контроль);

- порядок отпуска материалов, полученных в подотчет начальником ПДБ, диспетчером отдела ПДБ либо другим лицом подразделения и переданным непосредственно на рабочие места, участки, их сохранность на рабочих местах и списание на себестоимость изделий только материалов, которые подвергнуты обработке.

Согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей должны быть сообщены соответствующим лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовым).

Основным первичным документом по оформлению отпуска основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и инструментов из складов в цеха является лимитно-заборная карта по форме М-8 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), а при отпуске материалов разового потребления – требование М-11 изм. (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

Лимитно-заборная карта представляет собой документ, определяющий какие материалы и /или комплектующие и в каком количестве цех имеет право получить в течение месяца на складе для выполнения запланированных производственных заказов. Соответствующие службы на основании утвержденных норм расходов материалов и планов производства на месяц устанавливают лимиты на отпуск материалов в производство в разрезе каждого номенклатурного номера. На основании указанных лимитов на каждый материал в разрезе номенклатурных номеров, отпускаемый в цеха (подразделения) выписываются лимитно-заборные карты в двух экземплярах). Один экземпляр лимитно-заборной карты до начала месяца передается начальнику ПДБ, диспетчеру, кладовщику соответствующего цеха (либо иному лицу, определенного бизнес-еденицей), который является материально-ответственным лицом и получает в течении месяца сырье и материалы, а второй экземпляр на склад. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в обоих экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика).

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита. Отпускаются только те материалы, которые указаны в лимитно-заборной карте, и в пределах установленных лимитов. В случае отпуска материалов сверх лимита в лимитно-заборной карте проставляется штамп «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц им на то уполномоченных, на документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов. К сверхлимитному отпуску материалов относятся дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака и покрытием перерасходов материалов (т.е. расходов сверх норм). При получении материалов для производства изделий взамен забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте прилагаются акты о браке с указанием шифров изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция.

Установленные лимиты отпуска материалов могут изменятся в связи с пересмотром планов производства, на основании этого меняются лимиты в лимитно-заборных картах в соответствии с нормами расхода. Для изготовления продукции по разовым заказам, отпуск

материалов производится на основании требования-накладной, либо накладной на внутреннее перемещение.

Работник цеха (подразделения), получивший с центрального склада в подотчет сырье и материалы, комплектующие передает их на участки, в бригады, на рабочие места. На участках, рабочих местах должна обеспечиваться сохранность материалов и возможность оперативного учета материалов. Для организации оперативного учета и контроля за расходованием материалов и комплектующих изделий в производстве на участках сборочных и механо-сборочных цехов ведутся специальные журналы, которые должны содержать данные о движении материальных ценностей на участке. Журнал должен отражать данные :

- остаток материалов на начало месяца;
- поступление материалов на участок в течение месяца;
- выдача материальных ценностей на рабочие места ;
- количество сданной готовой продукции;
- наименование изготавливаемого изделия;
- расход материалов по норме;
- фактический расход;
- остаток материалов на конец месяца;
- результат расходования (экономия, перерасход).

В каждом цехе на производственных участках журналы ведутся с учетом своих особенностей, в соответствии с вышеизложенными требованиями. Форма журналов согласовывается с главным бухгалтером предприятия, должны быть пронумерованы и на последней странице указывается количество листов.

Материал до момента проведения первой технологической операции по маршрутному листу для изготовления деталей, узлов учитывается на счете 10 «Материалы», после проведении первой технологической операции (резки, раскроя) списывается на затраты основного производства бухгалтерской записью

Дт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Списание материалов с подотчета производится строго на выпушенные объемы готовой продукции, несоответствующей продукции, потери на испытания и т.д. на рабочем месте, участке в соответствии с установленными нормативами и фактическим израсходованными материалами, сразу по завершению первой операции технологического процесса на основании акта на расходы материалов, который водится в систему Общества оперативно. Не допускается составление актов позднее первого рабочего дня с момента фактического расхода материала на производство готовой продукции.

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства неотработанных материалов.

Материалы, подвергающиеся резке и раскрою, в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или погонных метрах), но и в соответствующих единицах использования.

Отпуск покупных комплектующих с центральных складов в сборочные цеха производится по лимиту, на выпуск продукции строго плану производства, который рассчитывается на основании производственной программы, степени применяемости их в

узлах и готовой продукции. Выдача их в сборку (на рабочее место) оформляется комплектовочной ведомостью (либо иной формой используемой исходя из технологических особенностей), выписываемой работниками цеха на каждого рабочего-сборщика или на бригаду рабочих. В соответствии с технологией сборки в комплектовочных ведомостях перечисляются все комплектующие изделия и полуфабрикаты, отпускаемые в производство. Отпуск и учет крупных комплектующих (колеса, двигатели, трансмиссия и пр.) производится строго по заказам на производство продукции. Хранение излишних комплектующих единиц техники в сборочных цехах не допускается. По окончании отчетного месяца по особо ценным покупным комплектующим проводится инвентаризация.

В течении отчетного месяца, при отпуске сыпучих неупакованных материалов без весового контроля (при отсутствии весов) записи о количестве полученного материала не делаются. Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему определяется на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризаций остатков этих материалов Комиссией. Результаты инвентаризации оформляются путем составления инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, данные которой и являются основанием для определения расхода материалов как разница между остатком по учетным данным к моменту проведения инвентаризации и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:

1. Методом документирования отклонений, отклонения от норм расхода материалов определяется на основании первичных документов, где отражается отпуск сверх норм;
2. Методом учета партионного раскроя материалов, используется для выявления отклонений от норм по каждой партии раскраиваемого материала. Учет партионного раскроя осуществляется в первичном учетном документе типовой формы «Раскройный лист», которые оформляются на каждую партию раскрываемого материала. В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных деталей и полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на склад;
3. Инвентарным методом, при использовании данного метода отклонения от норм выявляются по каждому виду и номенклатурному номеру материалов по отдельным участкам или по подразделению Общества в целом. При этом методе на начало и конец месяца (проверяемого периода) производится инвентаризация остатков неизрасходованных в производство материалов находящихся на рабочих местах (участках, бригадах). За каждый месяц составляется отчет о расходовании материалов, в котором показываются остатки материалов на начало и на конец месяца, сколько получено и возвращено материалов за отчетный месяц (период), сколько фактически израсходовано, количество произведенной продукции (изделий, деталей и т.д.) или объемы выполненных работ, расход материалов по нормам, экономия или перерасход. Этот отчет с объяснениями руководителя подразделения Общества о причинах отклонений от норм и принятых мерах по устранению непроизводительных расходов передается в бухгалтерскую службу для проверки и расчета стоимостных показателей.

В Обществе могут применятся и другие методы выявления отклонения от норм, учитывающие особенности технологии производства продукции (работ, услуг).

2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания)

Продажа материалов оформляется соответствующим подразделением Общества, осуществляющем снабженческо-сбытовые функции путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя или лиц на то уполномоченных. Порядок вывоза и выноса с территории

Общества материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом (выносом) материальных запасов устанавливается отдельным приказом. При продаже материалов оформляется накладная по форме ТОРГ-12, если условиями договора предусмотрена доставка материалов необходимо оформить еще и товарно-транспортную накладную (1-Т). Если материалы доставляются без привлечения сторонних автотранспортных предприятий составление ТТН не требуется.

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость реализованных материалов

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на реализованные материалы

Подготовка необходимой информации для принятия руководством Общества решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально-ответственных лиц. Комиссией составляется акт на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению Общества по материально-ответственным лицам). Акт утверждается руководителем или уполномоченным на то лицом.

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость недостающих материалов

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на недостающие материалы

В зависимости от причин потерь

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» – отнесена недостача на виновное лицо

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» – отнесена на виновное лицо разница между фактической с/с материалов и суммой взыскания

Дт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» / Кт 91.01 «Прочие доходы» – по мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается

2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течении отчетного года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету "Прочие доходы и расходы". Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет "Прочие доходы и расходы") по мере отпуска относящихся к нему запасов.

2.3. Учет тары

Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо и т.п.) учитывается на субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость приобретаемой тары слагается из всех расходов по ее покупке и доставке в Общество или затрат по ее изготовлению.

Учет тары ведется в учетных ценах, в качестве учетных цен применяются договорные цены.

Поступление тары осуществляется в том же порядке, что и поступление материалов. Аналитический учет тары ведется в количественном и стоимостном выражении по складам и номенклатуре.

Тара однократного использования:

К ней относятся бумажная, картонная, полиэтиленовая тара, а также бумажные мешки и мешки из полимерных материалов и др. использованные для упаковки готовой продукции.

Если продукция упаковывается в производственных подразделениях, то стоимость упаковочных материалов включается в производственную себестоимость продукции:

Дт 20.01 «Основное производство» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции, то стоимость упаковки включается в состав расходов на продажу:

Дт 44 «Расходы на продажу» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Многооборотная тара:

К ней относятся деревянная (ящики, бочки, кадки), картонная (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона), металлическая и пластмассовая (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины), стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли), а так же специальная тара – специально изготовленная для затаривания определенной продукции.

В соответствии с договором для многооборотной тары могут быть установлены залоговые цены. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренных в нее товаров. При возврате залоговой тары поставщику в исправном состоянии покупателю возмещается ее стоимость по залоговым ценам.

Учет у продавца:.

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - передана покупателю многооборотная тара

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получены денежные средства в обеспечение обязательства

Дт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражена сумма, полученная в обеспечение обязательства по возврату тары

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - отражен возврат тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

Учет у покупателя:

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получена от поставщика многооборотная тара

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства в качестве обеспечения обязательства по возврату многооборотной тары

Дт 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» - отражена сумма, выданная в обеспечения обязательства по возврату тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - отражен возврат тары поставщику

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса. Продукция и изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые службой технического контроля, учитываются в составе незавершенного производства.

Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей Общества и (или) физических лиц.

Под услугой понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в разрезе субконто «номенклатурная группа» и «виды стоимости» и счета 43 «Готовая продукция»

Аналитический учет ведется по счету 43 «Готовая продукция» по местам хранения и номенклатурным группам.

2.4.1. Учет выпуска продукции

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, а также на этом счете выявляются также отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

По Дт счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное

производство», 29 «Обслуживающие производств и хозяйств». По кредиту счета отражается нормативная (плановая) себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, их учет осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету счета 40 отражается фактическая себестоимость сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, а с кредита счета 40 нормативная (плановая) себестоимость работ или услуг списывается на счет 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Так же как и при учете готовой продукции, сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной, которое относится в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)».

2.4.2. Отгрузка продукции

Завершением производственно-хозяйственного цикла является продажа готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, которая осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Продукция считается проданной, если право собственности на нее перешло к покупателю; работа – выполненной, если ее результаты приняты заказчиком; услуги – оказанными, если они потреблены.

Если выручка от продажи отпущенной (отгруженной) продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти ценности учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» в разрезе субсчетов, аналитика ведется в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» одновременно с признанием выручки от продажи продукции.

1. Реализация по договору купли-продажи в случае отсутствия особых условий о переходе права собственности:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», «43 «Готовая продукция» - списана себестоимость.

2. Реализация по договору купли-продажи если установлен особый порядок перехода права собственности (например по оплате):

Дт 45 «Товары отгруженные» / Кт «43 «Готовая продукция» - списана стоимость переданной (отгруженной) покупателю продукции;

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получена оплата (право собственности перешло к покупателю);

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 45 «Товары отгруженные» - списана себестоимость продаж.

3. В случае если был возврат продукции

Право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (п. 1 ст. 223 ГК РФ). В свою очередь, передачей признается вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю вещей, отчужденных без обязательства доставки. Вещь считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица (п. 1 ст. 224 ГК РФ). Аналогичные нормы установлены и § 1 гл. 30 ГК РФ в отношении передачи товара по договору купли-продажи. Если покупатель, обнаруживший во врученном ему товаре существенные недостатки, воспользуется правом не принимать товар (п. 1 ст. 484 ГК РФ), перехода права собственности не произойдет. А значит, продавец не вправе отражать в бухгалтерском учете выручку от реализации и доходы в налоговом учете. Точно так же стоимость бракованного товара не формирует расходы.

Проводки если, возврат и отгрузка осуществлены в одном отчетном году, при условии что товары не приняты к учету:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС, основание товарная накладная ТОРГ-12;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС, основание счет-фактура ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость;

Сторно Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» – скорректирована реализация бракованных товаров, на основании документов покупателя – акта об установлении расхождений при приеме товара, товарная накладная ;

Сторно Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/ 43 «Готовая продукция» – скорректирована списанная себестоимость;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» – НДС в части возвращенного товара принят к вычету, отражается в книге покупок, на основании счет-фактуры от покупателя;

Если возврат и отгрузка осуществлены в разных отчетных годах:

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – выручка по готовой продукции реализованной в предыдущем отчетном году отнесена на убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

Дт 43 «Готовая продукция» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - оприходована готовая продукция, возвращенные покупателями в календарном году, следующим за отчетным;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - восстановлен НДС, по готовой продукции возвращенной покупателями в календарном году, следующим за отчетным, отражается в книге покупок.

2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды

2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специального оборудования входят: специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций; контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю); реакторное оборудование; дезавакционное оборудование; другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов по счету "Материалы" на отдельных субсчетах - 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе».

Если Общество самостоятельно изготавливает специальную оснастку и специальную одежду, затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат («Вспомогательное производство», «Основное производство»). Окончание работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды должно подтверждаться актом выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Передача изготовленной в Обществе специальной оснастки и специальной одежды подразделениями-изготовителями на склады Общества оформляется : основное средство – акт о приеме –передачи объекта ОС кроме зданий, сооружений ОС-1; мпз – требование-накладная М-11 изм.

Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и специальной одежды складами Общества оформляется приходным ордера М-4.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства

При отпуске специальной одежды и специальной оснастки в кладовые подразделений со складов Общества (иных мест хранения) производится на основании лимитно-заборной карты М-8 и требования-накладной М-11 изм. для спецоснастки, и ведомости учета МБ-7 для спецодежды. Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) в течении отчетного периода отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалы" и открываемым к нему субсчетам 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе». в корреспонденции со счетом «Материалы» по субсчетам 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации».

Выданные подразделениям Общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе Общества в специальных карточках МБ- 2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов», открываемых на каждое подразделение, в которых отражается выдача и возврат, а также сдача негодных специальных инструментов и приспособлений.

Организация оперативного учета осуществляется следующим образом:

- поступление в кладовую подразделения со склада оформляется на основании лимитной карты М-8.
- возврат из кладовой подразделения оформляется записью в лимитной карте или накладной;
- сдача из кладовых подразделений, негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладной.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм, утвержденных в установленном порядке. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 руб. за единицу учитываются на счете 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 руб., а также специальная оснастка со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются ну субсчетах счета 10 «Материалы». Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается на основании ведомости списания стоимости спецоснастки и спецодежды (аналогично ведомости амортизационных отчислений):

Дт 20,23,25 / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации» - погашение стоимости спецоснастки и спецодежды линейным способом в течении срока полезного пользования

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации»

- если выпуск продукции досрочно прекращен и возобновление его не предполагается, то списывается остаточная стоимость спецоснастки.

Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Инструменты общего пользования списываются на счета затрат в момент передачи с центрального склада на кладовые подразделений.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственным лицам.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, их стоимость при передачи со складов Общества в производство учитывается на забалансовых счетах:

013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»

015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»

Учет на забалансовом счете ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе номенклатуры и складов. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании).

2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в Обществе действующей инвентаризационной комиссией. Списание с забалансового счета осуществляется на основании Акта на списание. Для данной цели используются типовые межотраслевые формы N МБ-4 "Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов", МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов", утвержденные постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а.

Раздел 3. Формы первичной документации

Форма М-4 «Приходный ордер»

Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-7 «Акт о приемке материалов»

Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для

предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика»

Применяется для оформления приемки и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, поступивших без счета поставщика, а также. для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию товарно-материальных ценностей, поступивших с некомплектными, неправильно оформленными сопроводительными документами (утв. постановлением Госкомстата от 25.12.1998 г. № 132).

Форма М-11 (изм.) «Требование-накладная»

Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-8 «Лимитно-заборная карта»

Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Акт расхода материалов

Применяется для учета списания в расход (с подотчета) материалов на производство. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 1)

Отчет об использовании материалов за отчетный период

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства. Данный отчет не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 2)

Акт о списании материалов

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в следующих случаях:

а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;

б) морально устаревшие;

в) при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Данная операция оформляется актом о списании материалов, акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 3).

Акт выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальных инструментов – применяется для оформления окончания работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 4)

Форма МБ – 7 «Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений»

Применяется для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование.

Форма МБ-8 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Форма МБ-2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных под расписку работнику для длительного пользования.

Форма МБ-4 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления поломки и утери малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, а второй направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен негодного или утерянного предмета выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Форма «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество »

Применяется выявления товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, для дальнейшего создания резерва.

Приложение №1

Утверждаю:
Директор_____

АКТ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ №

Организация_____ с_____ по _____

Дата составления	Вид деятельности	Структурное подразделение		Корреспондирующий счет	
		Структурное подразделение	Склад	Счет, субсчет	Код аналитического учета

Материальные ценности		Единица измерения		Цена руб., коп.	№ заказа	ШПЗ	Расход				Отклонение от норм	
							по нормам		фактически			
Наименование	Номенклатурный номер	код	наименование				кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ИТОГО:												

Руководитель подразделения (производства, цеха, участка) _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Экономист _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Материально ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение №2
к Положению об учетной политике
для целей бухгалтерского учета 2010 года

Положение по учету затрат на производство

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие положения 3
Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции 3
2.1 *Классификация затрат* 3
2.2 *Экономические элементы затрат* 4
2.3 *Калькуляционные статьи затрат* 6
Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг) 10
3.1 Общие положения по учету затрат 10
3.2 Учет затрат основного производства 11
3.3 Учет общепроизводственных расходов. 14
3.4 Учет общехозяйственных расходов. 18
3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах. 18
3.6 Учет незавершенного производства. 24
3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов. 25
3.7 Учет потерь от брака 25
3.8 Коммерческие расходы 25
3.9 Учет амортизации основных средств. 26
3.10 Учет готовой продукции 27
3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете 27

Раздел 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение разработано с целью внедрения единой методики учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг на всех бизнес единицах Концерна.

1. 2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- ✓ Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- ✓ Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- ✓ Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. N АБ-21-Д)
- ✓ других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Целью настоящего Положения является:

- ✓ четкое определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- ✓ установление перечня калькуляционных статей и их содержания (номенклатуры расходов);
- ✓ установление методов распределения косвенных (накладных) расходов, методов определения себестоимости по видам продукции (работ, услуг);
- ✓ обеспечение единообразия принципов и методов учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования прибыли от их реализации.

1. 4. В настоящем Положении не рассмотрены вопросы, связанные с принципами и методами планирования себестоимости продукции (работ, услуг).

1.5. Порядок учета расхода материалов регламентирован Положением по учету материалов (Приложение №2 к учетной политике) и не рассматривается данным Положением по учету затрат на Производство.

1.6. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в бизнес единицах Концерна.

Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции

2.1 *Классификация затрат*

2.1.1. Классификация затрат должна обеспечить:

- сопоставимость плановых и фактических затрат организаций;
- сопоставимость затрат за разные периоды времени;
- выявление источников экономии и эффективное управление процессом формирования затрат;
- определение затрат по месту их возникновения (по цехам и службам);
- определение затрат по видам продукции и услуг.

2.1.2. При учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов:

- ✓ по месту возникновения затрат;
- ✓ по видам продукции, работ и услуг;

- ✓ по экономическим элементам затрат;
- ✓ по калькуляционным статьям расходов, внутри них – по статьям расходов.

2.1.3. Группировка затрат по местам возникновения затрат осуществляется в разрезе цехов (подразделений) основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств, филиалов, обособленных подразделений и т.д.

2.1.4 По экономическим элементам затрат группируются затраты однородные по их экономическому содержанию.

2.1.5 По калькуляционным статьям затрат группируются расходы, однородные по их функциональной роли в производственном процессе.

2.1.6 Номенклатура статей затрат утверждается на основании распоряжения заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы. Статьи затрат имеют структуру позволяющую одновременно классифицировать расходы в бухгалтерском учете по экономическому содержанию и функциональной роли в производстве.

2.1.7 В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

2.1.8 Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Под косвенными затратами понимаются расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, и др.), включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов.

2.2 *Экономические элементы затрат*

2.2.1 Затраты на производство и реализацию продукции в бизнес единицах Концерна группируются в соответствии с экономическим содержанием по следующим элементам:

- ✓ Материальные затраты, которая подразделяется на следующие под элементы (статусы):
  - ДСЕ,
  - Собственные,
  - Т и Э покупные,
  - Т и Э собственные,
    - Услуги производственного характера сторонних организаций,
    - Услуги производственного характера вспомогательных цехов
- ✓ Оплата труда;
- ✓ Отчисления ЗП;
- ✓ Амортизация;
- ✓ Прочие расходы

2.2.2 Расшифровка элементов затрат.

По элементу затрат «Материальные затраты»:

По статусу **ДСЕ** учитываются стоимость изготовленных собственными силами материалов при производстве продукции (работ, услуг).

По статусу **«Собственные»** включается стоимость сырья, основных материалов (за вычетом возвратных отходов), а также покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, включая все расходы на их приобретение и доставку до базисных (центральных) складов предприятий сторонним транспортом.

По статусу **«Т и Э покупные»:**

- включаются затраты на приобретение всех видов топлива, расходуемого на технологические цели (для литейных, кузнечных, термических и других цехов), для выработки всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода, кислорода и т.п.) для отопления зданий и т.п.

- отражается стоимость всех видов покупной энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и др.), расходуемой на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз, термическую обработку, гальванические работы, электрохимическую обработку металлов, сушку древесины и т.д.), энергетические, двигательные и другие промышленно-производственные и хозяйственные нужды предприятия.

По статусу **«Т и Э собственные»** учитываются стоимость, выработанных собственными силами тепло и энергии, использованных для производства продукции.

По статусу **«Услуги производственного характера сторонних организаций»** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

К работам и услугам производственного характера относятся:

выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов;

- проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов,
- контроль за соблюдением установленных технологических процессов;

- ремонт основных производственных фондов;

- транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера;

- природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами);

- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

По статусу **услуги производственного характера вспомогательных цехов** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера выполненные собственными структурными подразделениями.

В элементе затрат **"Затраты на оплату труда"** отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

По элементу затрат **«Отчисления от оплаты труда»** отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

По элементу затрат **«Амортизация» в**ключается сумма амортизационных отчислений, исчисленных исходя из первоначальной стоимости всех производственных основных фондов предприятия и норм амортизационных отчислений. В этом элементе затрат

отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (зданий, помещений, сооружений и т.п.), предназначенных для культурно-просветительной, оздоровительной, физкультурной, спортивной работы и общественного питания работников предприятия.

К элементу **"Прочие затраты"** в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), лизинговые платежи, амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

2.2.3 БЕ Концерна создают согласно учетным политикам за 2009 год резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков изложен в пункте *3.11 «Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете» настоящих Положений*.

2.3 *Калькуляционные статьи затрат*

2.3.1 Затраты, связанные с производством и реализации продукции подлежат группировке по следующим калькуляционным статьям затрат:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Полуфабрикаты собственного производства
6. Транспортно-заготовительные расходы
7. Основная и дополнительная заработная плата
8. Отчисления на социальные нужды
9. Затраты на освоение новых изделий и производств
10. Общепроизводственные расходы;
11. Потери от брака
12. Прочие производственные расходы
13. Коммерческие расходы

2.3.2. В статью **"Сырье и материалы"** включаются стоимость израсходованных на производство материальных ценностей, относящихся непосредственно на себестоимость конкретных изделий (заказов) в качестве прямых расходов, а именно:

- стоимость сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой (производимой) продукции, образуя ее основу, а также являющихся основными компонентами при изготовлении продукции (изделия);
- стоимость вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления данного изделия на технологические цели (например, материалы для формовки, сварки,

пайки, хромировании никелирования и т.д) участвующих в производстве продукции, если имеется возможность их отнесения непосредственно на себестоимость конкретных изделий (продукции);

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных собственными обслуживающими производствами и хозяйствами и сторонними организациями;
- стоимость специнструментов и приспособлений;
- стоимость тары (упаковки), если затаривание (упаковки), если затаривание (упаковка) производится в цехах основного производства.

Калькулирование по статье «Сырье и материалы» осуществляется обособлено:

- *по сырью и материалам основным:* по статьям 20001 «Сырье, материалы основные» по основному производству, 23001 «Сырье, материалы основные» по вспомогательным производствам, 29001 «Сырье, материалы основные» по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по вспомогательным материалам:* по статьям 20005 «Сырье, материалы вспомогательные» по основному производству, 23005 «Сырье, материалы вспомогательные » по вспомогательным производствам, 29005 «Сырье, материалы вспомогательные » по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по работам и услугам производственного характера:* по статьям 20050 «Работы и услуги производственного характера» по основному производству, 23050 «Работы и услуги производственного характера» по вспомогательным производствам,
- *по стоимости специнструментов и спецприспособлений* – расходы на списание специнструментов и спецприспособлений 20362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по основному производству; 23362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по вспомогательному производству.
- *по стоимости тары и упаковки:* по статье 20170 «Тара и упаковка» по основному производству, 23170 «Тара и упаковка» по вспомогательному производству.

2.3.4 В статье **«Возвратные отходы»** отражается стоимость возвращенных из производства отходов. Отходы подразделяются на:
- возвратные, используемые в производстве;
- возвратные, неиспользуемые в производстве,
безвозвратные.

Не относятся к возвратным отходам материальные ресурсы, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции, а также попутная (сопряженная) продукция.

Учет возвратных отходов осуществляется по статьям 20020 «Возвратные отходы» по основному производству, 23020 «Возвратные отходы» по вспомогательным производствам.

2.3.5 В статью **«Покупные изделия и полуфабрикаты»** включается стоимость полуфабрикатов и изделий (деталей, узлов, блоков, заготовок в черновом и обработанном виде), использованных для укомплектования готовой продукции предприятия и требующих затрат труда по их обработке и (или) сборке.

Учет расходов покупных изделий и полуфабрикатов осуществляется по статьям 20010 «Покупные изделия и полуфабрикаты» по основному производству, 23010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по вспомогательным производствам, 29010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

В настоящее время обслуживающие производства и хозяйства фактически не используют покупные изделия и полуфабрикаты для производства продукции и следовательно не применяют указанную статью затрат.

2.3.6 Статья **«Полуфабрикаты собственного изготовления»** применяется при полуфабрикатном варианте учета.

На полуфабрикаты собственного производства составляются отдельные калькуляции и устанавливаются учетные цены.

При полуфабрикатном варианте учета прямые расходы по изготовлению полуфабрикатов учитываются на счете 20 «Основное производство».

Учет расходов полуфабрикатов собственного изготовления осуществляется по статьям 20015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по основному производству, 23015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по вспомогательным производствам, 29010 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

2.3.7 В статью **«Транспортно-заготовительные расходы»** включаются затраты по заготовлению и доставке сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих.

Учет ТЗР по списанным на затраты основного производства и вспомогательных производств учитываются по статьям затрат 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055 «Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам.

2.3.8. В статью **"Топливо и энергия на технологические цели"** включаются затраты на все виды непосредственно расходуемых в процессе производства продукции топлива и энергии (как полученных со стороны, так и выработанных самим предприятием). К ним, в частности, относятся расходы на :

- топливо для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, для нагрева металла в прокатных, кузнечно-штамповых, прессовых и других цехах,
- электроэнергия для электропечей в литейном производстве, для термических печей, для электродуговой и точечной сварки, электролиза, электрохимических процессов, получения сжатого воздуха, кислорода и холода для технологических нужд и т.п.
- топливо и энергию, расходуемых в соответствии с установленным технологическим процессом на испытание изделий;
- пар, горячую и холодную воду, сжатый воздух, кислород, холод, расходуемых на технологические нужды.

Стоимость топлива и энергии для технологических целей относится на себестоимость отдельных изделий при помощи сметных ставок.

Калькулирование по статье **«Топливо и энергия на технологические цели»** осуществляется обособлено:

- по используемому топливу на технологические нужды по статьям: 20025 «Топливо» по основному производству, 23025 ««Топливо» по вспомогательным производствам,
- по используемой энергии на технологические нужды по статьям: 20040 «Энергия» по основному производству, 23040 «Энергия» по вспомогательным производствам.

2.3.9 В статье **"Заработная плата основных производственных рабочих"** планируется и учитывается основная заработная плата производственных рабочих, непосредственно связанных с изготовлением (выработкой) продукции. В состав основной заработной платы производственных рабочих включается:

- оплата операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременная оплата труда;
- доплаты по сдельно и повременно-премиальным системам оплаты труда, и т.п.;
- прочие доплаты.

Основная заработная плата производственных рабочих прямо включается в себестоимость соответствующих видов продукции (групп однородных видов продукции). Ту часть основной заработной платы производственных рабочих, прямое отнесение которой на себестоимость отдельных видов продукции затруднено, рекомендуется включать в нее на основе расчета (исходя из объема производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания)

сметной ставки этих расходов на единицу продукции (изделие, заказ, машинокомплект и т.п.). Фактическая заработная плата этих рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции, товарного выпуска и незавершенного производства пропорционально сметным ставкам. Эти ставки должны периодически пересматриваться при изменении объема производства, технологии, тарифных ставок и т.п.

Учет расходов по заработной плате (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по основному производству - по статьям затрат: 20061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих», 20080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня», по вспомогательным производствам - 23061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих» 23080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня».

2.3.10. В статью **"Отчисления на социальное страхование"** включаются отчисления на социальное страхование по установленным нормам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

Учет расходов отчислении на социальное страхование от заработной платы (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по статьям затрат: 20065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по основному производству, 23065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по вспомогательным производствам.

2.3.11 В статью **«Затраты на освоение новых технологий и производств»** включаются расходы:

- проектирование и конструирование нового изделия и разработка технологии его изготовления;
- проектирование, конструирование и изготовление первоначального комплекта специальных инструментов, приспособлений, специального технологического и контрольно-испытательного (стендового) оборудования;
- изготовление и испытание опытного образца (опытной партии) нового изделия (по новой технологии);
- перепланировка цехов, перестановка и наладка оборудования;
- другие расходы, связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции и новых технологий.

Учет по списанию затрат по освоению новых технологий и производств осуществляется по статье затрат 20175 «Затраты по подготовке и освоению новых видов производств» и 20176 «Расходы по НИОКР, давшие положительный результат».

2.3.12. К статье **«Общепроизводственные расходы»** относятся затраты основных и вспомогательных цехов и других производственных подразделений организаций на содержание и эксплуатацию оборудования, производственных зданий и общецеховые расходы, связанные с производством продукции.

Общепроизводственные расходы распределяются по изделиям (продукции) пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

2.3.13 К статье **«Общехозяйственные расходы»** относятся затраты, связанные с управлением организации и организацией производства в целом.

2.3.14 . В статью **«Потери от брака»** включаются затраты по браку за вычетом восстановленных и возмещаемых сумм.

В статью затраты по браку включаются следующие суммы:

- расходы по исправлению бракованной продукции (внутреннего и внешнего исправимого брака);
- стоимость окончательно забракованной продукции, стоимость материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, испорченных при наладке оборудования сверх технических норм;

- стоимость технологических потерь (технологического брака), превышающих установленные нормы;

- расходы, связанные с возвратом покупателем забракованного (некачественного) изделия на организацию.

При определении потерь от брака из затрат по браку вычитаются:

- стоимость окончательно забракованной продукции или полученных от разборки этой продукции деталей, узлов, блоков, материалов и металлолома по цене возможного использования или реализации;

- суммы, взысканные (подлежащие взысканию) с виновных лиц и организации.

Калькулирование потерь по браку осуществляется по статьям затрат: 20151 «Потери от брака» по основному производству, 23151 «Потери от брака» по вспомогательным производствам с подразделением на расходы: по характеру дефектов и по месту обнаружения.

2.3.15 В статью **«Прочие производственные расходы»** включаются:

- расходы на гарантийное обслуживание и ремонт продукции;

- оплата работ по сертификации продукции

- другие расходы, включаемые в себестоимость продукции в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Калькулирование статьи «Прочие производственные расходы» осуществляется обособленно:

- на сертификацию продукции по статье затрат 20155 «Сертификация продукции»

- на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20162 «Гарантийное – - сервисное обслуживание (с учетом содержания службы ГО на ПБЕ)»

2.3.16 В статье **«Коммерческие расходы»** учитываются расходы, связанные со сбытом продукции организации: затаривание, транспортировка, комиссионные сборы, расходы на рекламу, участие в выставках и другие.

Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг)

3.1 Общие положения по учету затрат

3.1.1 БЕ Концерна в 2010 году самостоятельно разрабатывает и принимает учетную политику, представляющую собой совокупность избранных организации способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями учетной политики на 2010 год утвержденным распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты основного производства» (при применении полуфабрикатного варианта учета), 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 96 «Резерв предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, связанные с реализованной продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

3.1.3 Затраты на производство учитываются на основе первичной документации и по учетным регистрам, оформленным в соответствии с требованиями законодательства. Круг должностных лиц, которые подписывают учетные документы, определяются руководителем организации с учетом структуры и штат организаций и функциональных обязанностей должностных лиц.

3.1.4. Организации с цеховой структурой управления учета должны обеспечивать выделение затрат отдельных цехов, а также других подразделений (участков, производств и

т.д.). Счета бухгалтерского учета в зависимости от СФО определяются на основании распоряжения утвержденным заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.1.5 Бухгалтерский учет затрат на производство в бизнес единицах Концерна осуществляется с применением АСУ: АС «УПП-8», «Парус-8» и иных локальных производственных программах:
- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован в 2-х автоматизированных системах: АС «УПП-8» и локальной производственной системе, либо в АС «Парус-8» и локальной производственной системе, оперативный учет деталей, узлов, оценка остатков незавершенного производства осуществляется в локальной производственной системе;
- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8, все операции, связанные с учетом затрат на производство осуществляется в указанной программе, в том числе оперативный учет и расчет остатков незавершенного производства.

3.2 Учет затрат основного производства

3.2.1 Учет по **счету 20 «Основное производство» организован** в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, предусмотренной в справочнике статей затрат, утвержденным Распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

Формирование затрат основного производства осуществляется по дебету счета 20 «Основного производства» с кредитом счетов:

10 «Материалы» - списание сырья и материалы, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

70 «Оплата труда» - начисление заработной платы основных производственных рабочих;

69 «Отчисления на социальные нужды» - отчисления от заработной платы основных производственных рабочих;

25 «Общепроизводственные расходы» - списаны общепроизводственные расходы цехов основного производства

и т.д.

Общепроизводственные расходы цеха основного производства учитываются на счете 25 «Основное производства» **и списываются на расходы соответствующего цеха в разрезе «Номенклатурных групп»** пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости продукции в сборочном цехе. Наименование цеха условное. (см. Таблицу №1).

Таблица №1

Перечень бухгалтерских записей по отражению операции, связанных с формированием себестоимости продукции в сборочном цехе.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20005 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списаны сырье и материалы на производство продукции в сборочном цехе
2	дебет счета 20055 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (ПР) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» субсчет 1	отражены ТЗР приходящиеся на списанное сырье и материалы в сборочном цехе
3	дебет счета 20061 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Заработная плата» (ПР) (ЗП) кредит счета 70	начислена заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха
4	дебет счета 20065 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисление ЗП» (ПР) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от основной заработной платы производственным рабочим сборочного цеха
5	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (ЗП)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих по содержанию зданий
6	дебет счета 20150 «Подразделение («Заготовительный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ПР) (УВЦ)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на внутренние услуги, оказанные собственными подразделениями
7	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Заготовительный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (УСО)	списаны на затраты основного производства общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на услуги оказанные сторонними организациями
	И т.д	

3.2.2. По истечении отчетного месяца по счету 20 в бизнес единицах, где оперативный учет и оценка незавершенного производства осуществляются **в**

производственной программе определяются остатки незавершенного производства в разрезе деталей, узлов, по местам возникновения затрат, по нормативной стоимости по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих. По индивидуальным заказам при расчете НЗП к прямым затратам добавляются расходы по спецоснастке. Полученные данные интегрируются в АС «УПП-8» либо в АС «Парус-8» в которых формируется информация об учете остатков НЗП в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП приведен в Приложении№3 «Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП».

3.2.3. В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих.

3.2.4 Сумма затрат основного производства за отчетный период увеличенный на сумму остатков незавершенного производства и уменьшенный на сумму остатков незавершенного в основном списывается по дебету счета 40 «Номенклатурная группы» «Фактическая себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по определение себестоимости выпуска продукции, в части расходов, произведенных сборочных цехом, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица №3

Перечень бухгалтерских записей отражающих операции по формированию себестоимости продукции, в части расходов приходящиеся на цех основного производства – сборочный цех

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20001 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции стоимость сырья и материалов, использованная сборочным цехом при производстве готовой продукции
2	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20061 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (ПР) (ЗП)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции, заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха, приходящиеся на производство готовой продукции

3	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20065 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (ПР) (ОЗП)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции, отчисления от заработной платы основных производственных рабочих сборочного цеха
4	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20150 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции общепроизводственные расходы сборочного цеха, в части расходов, приходящиеся на услуги вспомогательных цехов
5	**И т.д**	

3.3 Учет общепроизводственных расходов.

3.3.1 Статьи затрат учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» утверждаются на основании распоряжения утвержденным заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.3.2 . Общепроизводственные расходы учитываются по местам возникновения затрат и статьям затрат. Местами возникновения затрат являются соответствующие цеха основного и вспомогательных производств.

Пример.

Бухгалтерские записи, по формированию общепроизводственных расходов, связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря сборочного цеха. Сформирование расходов связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря осуществляется по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по статье «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ШПЗ 25 201). (см. Таблицу №4):

Таблица №4

Бухгалтерские записи по учету расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря цехов основного производства и вспомогательных производств

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП) кредит 60.03.1 субконто «Контрагенты» субконто «Договора»	расходы на покупную энергию, приобретенную у сторонних организации, для содержания зданий, сооружений сборочного цеха

2	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» по элементу «Материальные затраты» (ОПР) (ТЭС) кредит 23061 «Подразделение (например, «Энегроцех»)» «Номенклатурная группа» «Оплата труда»	списаны расходы на топливо и энергию, выработанные собственными силами, на содержание зданий, сооружений сборочного цех, в части расходов на оплату труда работников «Энергоцеха», занимающихся выработкой энергии и топлива
3	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП) кредит 23061 «Подразделение (например, «Автотранспортный цех»)» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» (РВП) (ЗП)	отражены предъявленные расходы автотранспортного цеха, при оказании услуг сборочного цеха, в части расходов на начисленную оплату труда работникам автотранспортного цеха
4	И т.д.	

3.3.3. После окончания отчетного периода распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на соответствующие:

а) **цеха основного производства** по номенклатурным группам, по статье затрат «Общепроизводственные расходы» - дебет 20150 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

В частности, расходы сформированные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», например по подразделению «Сборочный цех» основного производство подлежит списанию на дебет счета 20150 «Основное производство» подразделение «Сборочный цех», статья затрат «Общепроизводственные расходы», «Номенклатурная группа» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений сборочного цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 20150 «Основное производство» по сборочному цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. (см. Таблицу №5).

Таблица №5

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря сборочного цеха основного производства на затраты основного производства по цеху «Сборочный цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в

	расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
2	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
3	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
4	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
5	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
	И т.д.	

б) цеха вспомогательного производства– дебет 23 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы», «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений ремонтно-механического цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 23150 «Вспомогательное производство» по ремонтно-механическому цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих вспомогательного цеха. (см. Таблицу №6).

Таблица №6

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря механического цеха вспомогательных производства на затраты по вспомогательному производству по цеху «Ремонтно-механический цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ производства
2	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ цеха вспомогательного производства
3	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства

4	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
5	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
	И т.д.	

Сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» на конец отчетного периода отсутствует.

3.4 Учет общехозяйственных расходов.

3.4.1 Перечень статей затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» утверждаются распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы».

3.4.2. После окончания отчетного периода обороты по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы», кроме случаев, списания общехозяйственных расходов по подразделениям, оказывающим услуги на сторону, другим подразделениям бизнес единиц. При оказании услуг собственным подразделениям, подразделениями расходы по которым учтены по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается в зависимости от содержания и подразделений бухгалтерскими записями дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживание производства», 44 «Коммерческие расходы», 08 «Вложения во внеобротные активы» кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»

3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах.

3.5.1 К вспомогательным производствам относятся:
- инструментальные и инструментально-штамповочные цехи;
- ремонтно-механические цеха

- ремонтно- строительные цеха;
- энергетические цеха, котельные
- автотранспортные цеха;
- другие цеха.

3.5.2. Затраты вспомогательных цехов учитываются отдельно по каждому цеху в разрезе статей затрат утвержденных распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы.
- прямые затраты и прочие производственные затраты – на счете 23 «Вспомогательное производство»;
- общепроизводственные расходы – на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг производится цехами вспомогательного производства на основании открываемых заказов. Порядок формирования и распределения затрат цехов вспомогательного производства в разрезе заказов прописан в Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121.

Общепроизводственные расходы формируются и распределяются по заказам пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих по местам возникновения затрат – подразделениям.

Формирование затрат вспомогательных цехов по дебету счета 23 осуществляется по соответствующим элементам затрат, а списание по кредиту счета 23 с соответствующих элементов затрат осуществляется на дебет соответствующих затратных счетов по элементу «Услуги вспомогательных цехов» либо в случае выработки топлива и энергии «Т и Э собственные».

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом. (см. Таблицу №7).

Таблица №7

Перечень бухгалтерских записей по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23061 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП) кредит счета 70 субконто «Работники»	начислена заработная плата основным производственным рабочим РМЦ
2	дебет счета 23065 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ
3	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр)	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на оплату

	кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП)	труда вспомогательных рабочих, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ
4	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП)	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ
5	дебет счета 23001 субконто «Подразделение («РМЦ»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списано сырья и материалов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг РМЦ
6	дебет счета 23055 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (РВП) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	отражены ТЗР, приходящиеся на списанное сырье и материалы в РМЦ
7	И т. д	

3.5.2 Порядок закрытия счета 23 «Вспомогательное производство»:

Услуги, оказываемые цехами вспомогательного производства, в течение отчетного периода распределяются по объектам калькулирования по плановой нормативной себестоимости. После окончания отчетного периода расходы, собранные по дебету счету 23 «Вспомогательное производство» «Номенклатурная группа» списываются по объектам калькулирования следующим образом:

себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства: транспортно-заготовительных расходов, произведенные цехами вспомогательных производств определяются по плановым ценам;

разница (отклонение) фактических расходов от нормативной плановой себестоимости, распределяются по другим объектам калькулирования пропорционально нормативной плановой себестоимости: дебет 08, 16, 40, 25 (по основному производству), 26, 44 … кредит 23.

Пример.

Бухгалтерские записи по распределению расходов сформированных по цеху вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

Таблица №8

Перечень бухгалтерских записей по закрытию (распределению расходов) по подразделению вспомогательного производства РМЦ

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция

1	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 10 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в

	«Зарплата» (РВП) (ЗП)	части оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 10 кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 10 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.3. По окончании отчетного периода после определения фактической себестоимости производится доведение плановой себестоимости до фактической себестоимости услуг вспомогательных цехов по объектам калькулирования.

Корректировка плановой себестоимости до фактической подлежит отражению бухгалтерские записями следующим образом: на сумму разницы при превышении фактических расходов над плановыми показателями дается дополнительная запись, при превышении плановых показателей над фактическими расходами дается сторно. (см. Таблицу №9)

Таблица №9

Перечень бухгалтерских записей по доведению плановой себестоимости до фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательными цехами

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) (при оказании услуг цеху основного производства) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и

		инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) по плановой цене	Корректировка расходов по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 16 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 16 кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 16 кредит счета 23001 субконто «Подразделение	Корректировка расходов на изготовление материалов

	«РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ);	подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.6 Учет незавершенного производства.

3.6.1 Правильный и своевременный учет незавершенного производства - важное условие правильного определения себестоимости деталей, узлов, блоков и изделия в целом.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов) обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не могут быть отнесены к незавершенному производству не подлежащие исправлению забракованные полуфабрикаты (детали), а также не подвергавшиеся процессу обработки сырье, материалы, полуфабрикаты, покупные и комплектующие готовые изделия.

3.6.2 Остаток незавершенного основного и вспомогательных производств в которых учет затрат на производства организован с применением двух АСУ: УПП-8 (либо Парус-8) оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- ТЗР
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- основная заработная плата основных производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления в ЕСН (включая расходы на обязательное пенсионное страхование).

НЗП по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Полный перечень статей затрат учитываемых при оценке остатков незавершенного производства приведены в Приложении № 3 настоящего Положения.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Количественный учет деталей в цехах включает:

- учет поступления деталей от других цехов, складов;
- учет деталей и заготовок с первой операции, а также учет узлов, блоков и комплектов, собираемых в цехе, с одновременным списанием использованных при этом деталей;
- учет передачи деталей на обработку другим цехам и возвращения их;
- учет передачи деталей другим цехам и складам;
- учет списания деталей на брак, на контрольные испытания и другие нужды, учет списания недостач и оприходования излишков;
- учет остатков деталей к концу месяца.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным регистров бухгалтерского учета за прошлый месяц, а остаток о НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

3.6.3 В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из

фактических показателей по прямым статьям затрат по перечню указанному в пункте 53 настоящих Положений.

3.6.4 Расходы, по статьям затрат не учитываемых, в остатках незавершенного производство в цехах основного производства в полном объеме относятся на себестоимость продаж, в том числе и в тех случаях, когда отсутствовал выпуск продукции по соответствующему подразделению:

Дебет 40 кредит 20 – списаны суммы, по статьям затрат, которые не учитываются в остатке незавершенного производства;

Дебет 90 кредит 40 – списано на себестоимость продаж.

3.6.5 Расходы, по статьям затрат, не учитываемых в остатках незавершенного производства в цехах вспомогательного производства относятся в зависимости от направления распределения расходов учтенных на счете 23 «Вспомогательное производство» по объектам калькулирования, на основании бухгалтерской записи:

✓ по выполненным работам, оказанным услугам для собственных нужд –
- дебет 08, 10, 16, 25, 26, 29, 44, 91 кредит 23;

✓ на стоимость произведенной готовой продукции:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 43 кредит 40 – на стоимость выпущенной продукции, рассчитанных исходя из нормативной себестоимости по прямым статьям: оплата труда с отчислениями и сырья и материалов;

дебет 90 кредит 40 – на разницу между фактической производственной себестоимостью и нормативной производственной себестоимостью;

✓ на стоимость выполненных работ, оказанных услуг на сторону:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 90 кредит 40 – на сумму отклонений между фактической производственной себестоимостью и плановой себестоимостью.

3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов.

3.7.1 Учет транспортно-заготовительных расходов учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». БЕ Концерна при определении номенклатуры транспортно-заготовительных расходов, необходимо использовать номенклатуру предусмотренную Приложением 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Списание ТЗР по сырью и материалам, использованным цехами основного и вспомогательного производства непосредственно на производство продукции (работ, услуг) отражается по статьям затрат: 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055 «Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам (утв.приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н).

3.7 Учет потерь от брака

Учет потерь от брака осуществляется в соответствии с распоряжением №143 от 14.12.2009 г.

3.8 Коммерческие расходы

3.8.1 Коммерческие расходы - внепроизводственные расходы, связанные с реализацией продукции и других материальных ценностей Общества. К расходам на продажу относятся затраты:

- содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат.

3.9 Учет амортизации основных средств.

3.9.1 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Учет амортизации по объектам ее начисления ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.9.2 Амортизация начисляется по основным средствам, находящимся в Обществе на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Начисление амортизации осуществляется исходя из срока использования объекта основных средств, который определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию:

- по основным средствам, приобретенным до 01.01.02 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. № 1072);

- по основным средствам, приобретенным после 01.01.02 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (с учетом изменений));

- по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования;

- по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Объектами начисления амортизации служат основные средства, учитываемые на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (для организаций-лизингодателей, ведущих учет лизингового имущества на своем балансе). *(Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)».*

3.10 Учет готовой продукции

3.10.1 Готовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Учет готовой продукции ведется на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По дебету данного счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг: дебет 40 «Номенклатурная группа» «Фактическая производственная себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» - по выпущенной продукции основным производством, кредит 23 «Подразделения», «Заказы», «Статья затрат» - по выпущенной продукции вспомогательными производствами, кредит 29 «Подразделения» «Статья затрат» - по выпущенной продукции обслуживающими производствами и хозяйствами.

Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг отражается по кредиту счета 40 «Номенклатурная группа» «Нормативная производственная себестоимость» (по услугам, работам)» корреспонденции с дебетом счета 43 «Номенклатура» «Склады» (по изготовленной продукции) либо на 90.02.1 «Номенклатурная группа».

Отклонения фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости отражаются по счету 90:

экономия т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и дебету счета 90 "Продажи";

перерасход т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете

3.11.1 **Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда** - данный показатель необходимо запланировать в разрезе каждого сотрудника. При планировании данной суммы необходимо учитывать изменение численности работников, повышения (сокращения) заработной платы.

Бухгалтерский учет:

- все предусмотренные системой оплаты труды виды выплат, которые учитываются по **статье затрат «Оплата труда»**;

- ЕСН.

3.11.2. **Предполагаемая годовая сумма отпускных** - чтоб ее запланировать необходимо учитывать ст. 120 Трудового Кодекса – «при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском». **Планируемая годовая сумма отпускных будет составлять предельный размер резервного фонда.**

- рассчитывается: кол-во в днях ежегодно оплачиваемого отпуска (+ дополнительно оплачиваемые отпуска + не отгулянные отпуска на 01.01.2009 г.) * средняя заработная плата (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) в разрезе каждого сотрудника;
- ЕСН.

3.11.3 **Процент отчислений в резерв:**

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска	=	Предполагаемый годовая сумма отпускных	/	Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда	* 100 %

3.11.4. Бухгалтерский учет в течение периода

- дебет 20,23,29,25,26,44 кредит 96 – начислен резерв (Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом ЕСН * Ежемесячный процент отчислений в резерв) в разрезе каждого подразделения (Можно привязаться к 70 счету, куда распределились фактические расходы на оплату труда туда и начислится резерв), начисление осуществляется статьям затрат:
по основному производству –
в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП),
в части ЕСН 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП);
по расходам вспомогательного производства -
в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП)
в части ЕСН - 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП)
по общепроизводственным расходам –
в части оплаты труда - 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН - 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по общехозяйственным расходам –
в части оплаты труда - 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по расходам обслуживающих производств и хозяйств –
в части оплаты труда - 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП),
в части ЕСН 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП).

- дебет счета 96 кредит 70,69 – фактическое начисление отпускных за счет резерва, проводки пойдут в разрезе каждого подразделения (в алгоритме меняются счета затрат на 96 счет)

Если в отдельном месяце расходы на оплату отпуска превышают накопленную к этому времени сумму резерва (сальдо по 96 счету дебетовое), то

- 97/96 – относим разницу на 97 счет, сальдо по счету 96 - 0;
- 96 /70,69 - фактическое начисление отпускных за счет резерва:
- 97/96 если опять образовалось дебетовое сальдо
- 96/97 – списываем затраты отнесенные на счет 97 в предыдущих периодах, в той сумме, чтобы сальдо по счету 96 было кредитовое или 0.

3.1.5. **Корректировка резерва на конец отчетного периода**

Если на конец года на счете 97 отражены суммы отпускных, их необходимо списать на 96 счет за счет доначисленного резерва.

В конце года проводим инвентаризацию, если в следующем году создается резерв на отпуска, то:

Уточняем сумму расходов на оплату отпуска, который не был использован - количество дней неиспользованного отпуска на конец года * среднедневная сумма расходов на оплату труда (с учетом установленной методики среднего заработка) (Например – 100 р.).

Недостаточность зарезервированных сумм (20/96-100 руб., 96/70 – 200 руб.)

Дебет 20,23,25,26,44 / 96 – 200 руб.

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Избыточность резерва: (20, 23, 25,26,44 /96-400 руб., 96/70-200 руб.)

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 кредит 96 – 100 руб. - сторно

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемый годовая сумма отпускных} - \text{Остаток резерва на 96 счете}}{\text{предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда}} * 100\ \%$$

Приложение № 1
«К положению по учету затрат на производство»

Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности

Код	Наименование подразделения	Функции	ЦФО (счета бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям)
01	**СФО "Основное производство"**		
01.01	**Производственно-диспетчерское подразделение**	1. Разработка и доведение месячных и декадных производственных программ, оперативных заданий на выпуск готовых изделий по номенклатуре и ассортименту до цехов основного производства, а также обеспечение неснижаемых заделов, необходимых для равномерной работы всех цехов основного производства 2. Разработка нормативов для оперативно-производственного планирования: размер партии, периодичность запуска партии, размер необходимых заделов; 3.Повседневный контроль за состоянием и комплектностью незавершенного производства, а также за правильностью проведения периодических инвентаризаций незавершенного производства; 4. Осуществление контроля и анализа планирования производственных мощностей, выявление узких мест и подготовка предложений по их устранению, учет простоев оборудования; 5. Оперативный контроль за ходом производства, за обеспечением производства инструментом, материалами, полуфабрикатами. Принятие мер по ликвидации задержек в ходе производства, неполадок, аварий.	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
01.02	**Производственные цеха**	1. Выпуск основной продукции: самоходные машины, двигатели, запасные части, кооперационные изделия и продукция РЖД, ТНП. Справочно: к цехам основного производства, изготавляющим основную продукцию предприятия, относятся следующие цехи: - заготовительные (литейные, кузнечнопрессовые, кузнечно-штамповочные и т. п.); - обрабатывающие (механические, термические, цехи металлопокрытий, окрасочные и т. п.); - сборочные (узловой и общей сборки с	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

		испытательной станцией, сварочно-сборочное).	
02	**СФО "Техническое обеспечение производства"**		
02.01.	**Техническая дирекция**	Технический директор, его заместители и обслуживающий аппарат	Счет 23 «Вспомогательные производства» в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.02.	**Подразделения главного механика**	1. Поддержание действующего парка оборудования предприятия в исправном рабочем состоянии путем своевременного качественного ремонтного и технического обслуживания. 2. Повышение экономичности ремонтного обслуживания оборудования. 3. Совершенствование работы службы главного механика.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.02.01.	Ремонтно-механический цех	в т.ч. изготовление нестандартного оборудования	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.	**Подразделения главного энергетика**	1. Обеспечение сохранности, надлежащего технического состояния и рациональной эксплуатации энергетического оборудования и энергетических установок. 2. Обеспечение бесперебойного снабжения предприятия всеми видами энергии. 3. Разработка и осуществление мероприятий по экономии газообразного топлива, тепловой и электрической энергии, по повышению коэффициента мощности электроустановок и КПД энергоустановок. 4. Развитие энергетического хозяйства соответственно росту производственных мощностей предприятия.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.01.	Энергоремонтный цех		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части

			косвенных общепроизводственных расходов
02.03.02.	Теплосиловой цех	1. Производство энергоресурсов соб.выработки	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.04.	**Подразделения надзора и организации ремонта зданий и сооружений**	1. Организация регламентированного содержания зданий и сооружений 2. Организация строительства, реконструкции и обеспечения своевременного ввода в действие новых зданий и сооружений. 3. Организация, строительство и ремонт объектов культурно-бытового назначения, а также содействие кооперативному и индивидуальному жилищному строительству. 4. Организация приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов и производственных мощностей. 5. Обеспечение наиболее эффективного использования капитальных вложений, первоочередного направления их на техническое перевооружение и реконструкцию основных фондов, улучшения промышленных зданий внутри предприятия, концентрации средств на пусковых объектах, сокращения объема незавершенного строительства.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.05.	**Подразделения главного технолога, металлурга**	1. Сопровождение и подготовка производства 2. Обеспечение внедрения конкурентоспособных технологии. 3. Разработка и совершенствование технологии, конструирование, планирование потребности в тех.оснастке. 4. Увеличение жизненного цикла изделия. 5. Обеспечение разработки и внедрения конкурентоспособных технологий металлургического производства. 6. Расчет норм расхода материалов по чертежной документации. Согласование техпроцессов. 7. Выявление трудоемких, тяжелых и ручных работ, а также работ с особо тяжелыми и особо вредными условиями труда, требующих механизации и автоматизации. 8. Разработка и внедрение в производство средств автоматизации и механизации производственных процессов (в т.ч. ПО станков с ЧПУ).	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.05.01.	Инструментальное	1. Обеспечение производственных	Счет 23 «Вспомогательные

	производство	подразделений предприятия инструментом и оснасткой высокого качества. 2. Производство инструмента и оснастки с целью реализации на коммерческой основе. 3. Изготовление литейной (модельно-опочной) оснастки.	производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.	**Заводская служба по метрологии, лаб.исследованиям и анализам**	1. Обеспечение требуемой точности измерений; разработка, управление и нормоконтроль нормативной документации, нормоконтроль конструкторской документациеи. 2. Содействие внедрению в производство прогрессивной технологии, нового технологического оборудования, обеспечивающих выпуск конкурентоспособной продукции. 3. Обеспечение контроля над соблюдением технологической дисциплины в цехах. 4. Рационализация работы всех звеньев центральной заводской лаборатории.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.01.	Отдел главного метролога и стандартизации		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.02.	Центральная заводская лаборатория		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.07.	**Отдел охраны труда и пром.безопасности**		
02.07.01.	Отдел охраны труда и пром.безопасности	1. Организация работы по обеспечению здоровых и безопасных условий труда на предприятии, соответствующих требованиям норм и правил по охране труда. 2. Контроль над состоянием охраны труда на предприятии (в производственном подразделении) и за соблюдением законных прав и интересов работников в области охраны труда. 3. Представление интересов работников в государственных и общественных организациях при рассмотрении трудовых споров, связанных с применением	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

		законодательства об охране труда, выполнением работодателем обязательств, установленных коллективными договорами или соглашениями по охране труда.	
02.07.02.	Экологический отдел	Экология- контроль и анализ различных выбросов, реализация отходов	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
03.	**СФО "НИОКР"**		
03.01.	Специализированное конструкторское бюро	повышении технических возможностей оборудования на базе существующих конструкций; разработке новых технологий и оборудования; разработка новых моделей продукции.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
03.02.	Экспериментальный цех	создание опытных образцов на основе конструкторских разработок; создание серийных образцов	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
04	**СФО "Снабжение"**		
04.01.	**Подразделение по анализу, планированию закупок и материально-технического снабжения**	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия материально-техническими ресурсами: - определение потребности в материальных ресурсах, - определение источников покрытия потребности в материальных ресурсах, - разработка проектов перспективных, текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, - создание запасов, необходимых для производства, контроль за состоянием запасов, 2. Подготовка и заключение договоров на поставку материально-технических ресурсов. Контроль за их исполнением. - анализ возможностей и целесообразности установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов,	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

		- выбор альтернативных поставщиков и установление хоз.связей с ними. - подготовка претензий к поставщикам при нарушении ими договорных обязательств и составление расчетов по этим претензиям. 3. Организация рационального использования материально-технических ресурсов. - разработка нормативов производственных (складских) запасов материальных ресурсов, - соблюдение лимитов на отпуск материальных ресурсов и контроль за их расходованием в подразделениях предприятия по прямому назначению, - разработка и внедрение мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов, снижению затрат, связанных с транспортировкой и хранением, - разработка рекомендаций по использованию вторичных ресурсов и отходов производства, - выявление излишков материально-технических ресурсов и их реализация сторонним организациям. 4. Участие в формировании цен на выпускаемую продукцию и оценке обоснованности цен поставщиков.	
04.02.	**Транспортное хозяйство**	1. Разработка годовых, квартальных, месячных и оперативно-календарных планов-графиков транспортных перевозок на основе плана отгрузки готовой продукции и выполнения плана производства структурными подразделениями предприятия. 2. Осуществление сводного учета выполнения плана транспортными подразделениями по основным технико-экономическим показателям. Составление необходимой отчетности по транспортным подразделениям и представление ее в установленный срок в финансово-экономическую службу предприятия. 3. Разработка организационно-технических мероприятий по совершенствованию и более рациональному использованию транспортных средств, повышению производительности труда и снижению транспортных расходов. 4. Подготовка и заключение договоров со сторонними организациями на эксплуатацию подъездных ж/д путей, на транспорт общего пользования, выполнение транспортных и погрузочно-разгрузочных работ и других видов транспортных услуг. Контроль за исполнением договорных обязательств. 5. Организация и внедрение централизованных как межзаводских, так и внутризаводских перевозок грузов.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

		6. Организация рационального использования привлеченного транспорта общего пользования и контроль фактически выполненных им объемов работ. 7. Определение потребности и составление расчетов и заготовок на необходимые предприятию транспортные средства, автогаражное и станочное оборудование, а также на необходимые запчасти, материалы для их ремонта. Представление заявок в соответствующие подразделения и осуществление контроля за их реализацией. 8. Разработка годовых, квартальных и месячных планов ремонта транспорта, контроль за их выполнением. В состав может входить автотранспортный, железнодорожный цехи, цех электротранспорта.	
04.03.	**Складское хозяйство**	1. Приемка сырья и материалов, их рассортировка, обеспечение сохранности. 2. Организация рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовки сырья и материалов к использованию. 3. Ведение учета сырья и материалов. 4. Ведение информации о состоянии запасов сырья и материалов. Составление документации о порче сырья и материалов.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
05.	**СФО "Общее управление"**		
05.01	**Исполнительная дирекция**	Исполнительный директор и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.02	**Подразделение по контролю исполнения и делопроизводства**	1. Организация и ведение делопроизводства на предприятии. 2. Выполнение переводческих работ.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.03	**Подразделение по информационным технологиям**	1. Реализация концепции развития информационных систем и обеспечение требуемого уровня информационной безопасности. 2. Реализация работ по обеспечению бесперебойного функционирования и развития средств вычислительной техники и программного обеспечения. 3. Проведение работ по оптимизации использования информационно-технических ресурсов. 4. Обеспечение телефонной и факсимильной связью.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

05.04	**Подразделение внутреннего аудита**	1. Обеспечение соблюдения требований российского бухгалтерского учета и налогового законодательства, внутренних документов, определяющих и регулирующих деятельность предприятия. 2. Обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей). 3. Обеспечения контроля за своевременным принятием мер по исправлению выявленных нарушений в ведении бухгалтерского и налогового учета.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.05	**Подразделение по правовым вопросам**	1. Обеспечение соблюдения законности на предприятии и юридическая защита его интересов. Договорная, претензионная и исковая работа. 2. Консультирование руководителей структурных подразделений и работников предприятия по юридическим вопросам. 3. Организация работы по реализации решений руководства Концерна в области управления и распоряжения имуществом , находящимся на балансе предприятия, в том числе земельными участками. Осуществление контроля за имуществом. 4. Анализ процессов, связанных с управлением и распоряжением имуществом предприятия, разработка предложений по совершенствованию имущественных и земельных отношений, а также анализ рынка недвижимости с целью контроля за эффективным использованием имущества. 5. Работа с ценными бумагами Общества, осуществление и регистрация сделок с ценными бумагами, подготовка и проведение собраний акционеров.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.06	**Подразделение по режимно-мобилизационной работе, ГО и ЧС**	1. Инженерное обеспечение мероприятий мобилизационной подготовки, гражданской и территориальной обороны, эвакуационных мероприятий, локализации и ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени. 2. Учет материалов, оборудования, находящихся в мобилизационном резерве.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.07	**1-й отдел**	Организация и проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, созданием средств защиты информации, а также с осуществлением мероприятий и оказанием услуг по защите государственной тайны.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.08	**Службы по обеспечению безопасности**		Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.01	Служба пожарной охраны	Обеспечение пожарной охраны предприятия, оказание услуг пожарной охраны сторонних организаций (предприятий КТЗ)	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.02	Подразделения по обеспечению безопасности	1. Организация и обеспечение режима. 2. Охрана предприятия, обеспечение безопасности 3. Обеспечение защиты информации и сведений, являющихся коммерческой тайной, экономической безопасности.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.09	**Финансово-экономическая служба**	1. Функция планирования, учета и анализа: - финансово-экономическое обслуживание процессов подразделений и предприятия в целом. 2. Функция ценообразования и экономической оценки нормативов (отвлеченных активов, ДСЕ). 3. Функция финансовых операций. 5. Функция бухгалтерского и налогового учета. 6. Организация и нормирование труда и заработной платы.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.10	**Подразделение по работе с персоналом и административным вопросам**	1. Административная функция: кадровое делопроизводство, учет кадров, отчетность, учет граждан, пребывающих в запасе Вооруженных сил РФ. 2. Обучение сотрудников. 3. Хозяйственное и бытовое обслуживание предприятий. 4. Мед. обслуживание на предприятии. 5. PR-деятельность. 6. Управление и обслуживание объектов соц. сферы. 7. Взаимодействие с гос.и муниципальными органами власти	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.11	**Подразделение по управлению качеством**	1. Контроль качества поступающих на предприятие материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 2. Контроль качества выпускаемой продукции. 3. Материально-техническое и методологическое обеспечение (нормативно-технической и технологической документацией, справочными материалами) процесса качества. 4. Анализ рекламаций, изучение причин возникновения дефектов и нарушений технологии производства, выпуска брака и продукции пониженной сортности. 5. Разработка предложений по повышению качества выпускаемой продукции, а также по повышению требований к качеству потребляемых предприятием материальных	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

		ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 6. Методологическое обеспечение и внутренний аудит СМК.	
06.	**СФО "Сбыт"**		
06.01.	**Служба сбыта (организации и планирование поставок)**	- оформление, заключение и ведение договоров; - планирование поставок; - организация перевозок и доставки продукции; - таможенное оформление экспортных продаж; - продажи непрофильной продукции; - координация работ с государственными структурами; - контроль расчетов с покупателями; - организация выставок.	Счет 44 «Коммерческие расходы»
06.02.	**Цех комплектации, хранения и отгрузки готовой продукции**	- приемка и хранение продукции; - комплектация продукции и заказов; - консервация и упаковка продукции; - отгрузка продукции.	Счет 44 «Коммерческие расходы»
	Обслуживающие производств и хозяйств		Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета
Утв. приказом исполнительного директора ОАО "Курганмашзавод"
от 29.12.2009 № 801

ПЛАН СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО "КУРГАНМАШЗАВОД"

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
		Раздел 1. Внеоборотные активы				
01	**01**	**Основные средства**	**А**	**Основные средства**		
01.01	0101	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.02	0102	Основные средства, полученные по договору лизинга	А	Основные средства	Контрагенты	
01.09	0109	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	**02**	**Амортизация основных средств**	**П**	**Основные средства**		
02.01	0201	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	0202	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга	П	Основные средства		
02.03	0203	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
03	**03**	**Доходные вложения в материальные ценности**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	0301	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	0302	Материальные ценности, переданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	
03.06	0306	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.07	0307	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.08	0308	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	0309	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	**04**	**Нематериальные активы**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	0401	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	0402	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
04.03	0403	Выбытие нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
05	**05**	**Амортизация нематериальных активов**	**П**	**Нематериальные активы**		
07	**07**	**Оборудование к установке**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
08	**08**	**Вложения во внеоборотные активы**	**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	
08.01	0801	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	0802	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	0803	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	0804	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.05	0805	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	0806	Приобретение объектов основных средств по лизингу	А	Номенклатура	Контрагенты	
08.07	0807	Выполнение НИР и ОКР по государственному контракту за счет средств акционерного общества	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.08	0808	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
09	**09**	**Отложенные налоговые активы**	**А**	**Виды активов и обязательств**		
		Раздел 2. Производственные запасы				
10	**10**	**Материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	1001	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	1002	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	1003	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	1004	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура		
10.04.1	10041	Тара многооборотная (возвратная)	А	Номенклатура	Склады	
10.04.2	10042	Тара одноразовая и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	1005	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	1006	Прочие материалы	А	Номенклатура		
10.06.1	10061	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.2	10062	Драгметаллы	А	Номенклатура		
10.06.3	10063	Материалы, полученные при демонтаже ОС, выявленные при инвентаризации	А	Номенклатура		
10.07	1007	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	1008	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	1009	Вспомогательные материалы	А	Номенклатура		
10.10	1010	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.11	1011	Специальная оснастка на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.12	1012	Специальная оснастка в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.13	1013	Специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.14	1014	Специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.15	1015	Инструменты общего пользования	А	Номенклатура		
10.16	1016	Внутрискладское перемещение материалов находящихся в пути	А	Номенклатура		
11	**11**	**Животные на выращивании и откорме**	**А**			
14	**14**	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**	**АП**	**Номенклатура**		
14.01	1401	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	1402	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	1403	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	1404	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	**15**	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**	**АП**			
15.01	1501	Заготовление и приобретение материалов	АП	Контрагенты	Договоры	
16	**16**	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.01	1601	Сырье и материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.02	1602	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	АП	(об) Статьи затрат		
16.03	1603	Топливо	АП	(об) Статьи затрат		
16.04	1604	Тара и тарные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.04.1	16041	Тара многооборотная (возвратная)	АП	(об) Статьи затрат		
16.04.2	16042	Тара одноразовая и тарные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.05	1605	Запасные части	АП	(об) Статьи затрат		
16.06	1606	Прочие материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.06.1	16061	Прочие материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.06.2	16062	Драгметаллы	АП	(об) Статьи затрат		
16.07	1607	Материалы, переданные в переработку на сторону	АП	(об) Статьи затрат		
16.08	1608	Строительные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.09	1609	Вспомогательные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.10	1610	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	АП	(об) Статьи затрат		
16.11	1611	Специальная оснастка на складе	АП	(об) Статьи затрат		
16.13	1613	Специальная одежда на складе	АП	(об) Статьи затрат		
16.15	1615	Инструменты общего пользования	АП	(об) Статьи затрат		
19	**19**	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	**А**			
19.01	1901	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	1902	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	1903	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	1904	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	1905	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	1906	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А	Контрагенты		
19.07	1907	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	1908	НДС при строительстве основных средств	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	1909	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств по лизингу	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	1910	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый в качестве налогового агента	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	1911	Налог на добавленную стоимость, подлежащий распределению между облагаемыми и необлагаемыми операциями	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.12	1912	Налог на добавленную стоимость, с длительным производственным циклом	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
		Раздел 3. Затраты на производство				
20	**20**	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01	2001	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	20011	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	20012	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	2002	Производство продукции из давальческого сырья	А	Номенклатура		
21	**21**	**Полуфабрикаты собственного производства**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
23	**23**	**Вспомогательные производства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
23.01	2301	Вспомогательные производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	2302	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	**25**	**Общепроизводственные расходы**	**А**	**Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
25.01	2501	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	2502	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	2503	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	**26**	**Общехозяйственные расходы**	**А**	**(об) Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
26.01	2601	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	2602	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	2603	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	**28**	**Брак в производстве**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
28.01	2801	Брак в производстве	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	2802	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	**29**	**Обслуживающие производства и хозяйства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
29.01	2901	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	2902	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
		Раздел 4. Готовая продукция и товары				
40	**40**	**Выпуск продукции (работ, услуг)**	**АП**	**Номенклатурные группы**	**(об) Виды стоимости**	
41	**41**	**Товары**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	4101	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.02	4102	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.03	4103	Тара под товаром и порожняя	А	Номенклатура	Склады	
41.04	4104	Товары в пути	А	Контрагенты	Договоры	
41.05	4105	Внутрискладское перемещение товаров, находящихся в пути	А	Номенклатура		
41.06	4106	Транзитные товары	А	Номенклатура		
41.07	4107	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	
42	**42**	**Торговая наценка**	**П**			
43	**43**	**Готовая продукция**	**А**	**Номенклатура**	**Номенклатурные группы**	**Склады**
44	**44**	**Расходы на продажу**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.01	4401	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	44011	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	44012	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	44013	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	4402	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	44021	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	44022	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	44023	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	**45**	**Товары отгруженные**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
45.01	4501	Покупные товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.02	4502	Готовая продукция отгруженная	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.03	4503	Прочие товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
46	**46**	**Выполненные этапы по незавершенным работам**	**А**	**Номенклатура**		
		Раздел 5. Денежные средства				
50	**50**	**Касса**	**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	5001	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	5002	Операционная касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	5003	Денежные документы	А	Номенклатура	Серии номенклатуры	
50.21	5021	Касса организации (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	5023	Денежные документы (в валюте)	А	Виды денежных документов		
51	**51**	**Расчетные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
52	**52**	**Валютные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55	**55**	**Специальные счета в банках**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	5501	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.02	5502	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	5503	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
55.04	5504	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	5521	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.23	5523	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.24	5524	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**57**	**Переводы в пути**	**А**			
57.1	571	Переводы в пути	А	Статьи движения денежных средств		
57.2	572	Переводы в пути (в валюте)	А	Статьи движения денежных средств		
57.11	5711	Покупка иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.22	5722	Продажа иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
58	**58**	**Финансовые вложения**	**А**	**Контрагенты**		
58.01	5801	Паи и акции	А	Контрагенты		
58.01.1	58011	Паи и акции долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.2	58012	Паи и акции краткосрочные, приобретенные не с целью инвестиций	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	5802	Долговые ценные бумаги	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.1	58021	Долговые ценные бумаги долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.2	58022	Долговые ценные бумаги краткосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	5803	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.1	58031	Предоставленные процентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.2	58032	Предоставленные процентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.3	58033	Предоставленные процентные займы долгосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.4	58034	Предоставленные процентные займы краткосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	5804	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	
58.05	5805	Приобретенные права требования	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.06	5806	Депозитные вклады	А	Контрагенты	Договоры	
59	**59**	**Резервы под обесценение финансовых вложений**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
		Раздел 6. Расчеты				
60	**60**	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01	6001	Расчеты с поставщиками ТМЦ	АП	Контрагенты	Договоры	
60.01.1	60011	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.2	60012	Авансы, выданные на поставку ТМЦ	А	Контрагенты	Договоры	
60.01.3	60013	Неотфактурованные поставки ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.4	60014	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ в иностранной валюте, в условных единицах	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.5	60015	Авансы, выданные на поставку ТМЦ в иностранной валюте, в условных единицах	А	Контрагенты	Договоры	
60.02	6002	Расчеты с поставщиками ОС и объектов капитального строительства	АП	Контрагенты	Договоры	
60.02.1	60021	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.2	60022	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.3	60023	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства в иностранной валюте, условных единица	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.4	60024	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства в иностранной валюте, условных единицах	А	Контрагенты	Договоры	
60.03	6003	Расчеты с поставщиками по услугам	АП	Контрагенты	Договоры	
60.03.1	60031	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.2	60032	Авансы, выданные на оказании услуг	А	Контрагенты	Договоры	
60.03.3	60033	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам, в иностранной валюте, в условных единицах	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.4	60034	Авансы, выданные на оказании услуг в иностранной валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
60.05	6005	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62	**62**	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.01	6201	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	6202	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
62.02.1	62021	Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги	П	Контрагенты	Договоры	
62.02.2	62022	Расчеты по авансам возникшим в результате возврата товара, ранее оплаченного покупателем	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	6203	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.06	6206	Расчеты по гос. контракту	А	Контрагенты	Договоры	
62.07	6207	Полученные авансы по гос. контракту	П	Контрагенты	Договоры	
63	**63**	**Резервы по сомнительным долгам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
66	**66**	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.01	6601	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	6602	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	6603	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	6604	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.05	6605	Краткосрочные облигации	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	6606	Проценты по краткосрочным облигациям	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	**67**	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.01	6701	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	6702	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	6703	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	6704	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	6605	Долгосрочные облигации	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	6606	Проценты по долгосрочным облигациям	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
68	**68**	**Расчеты по налогам и сборам**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.01	6801	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.01.1	68011	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 13%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.01.2	68012	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 30%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.01.3	68013	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 35%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.01.4	68014	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 9%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.02	6802	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.03	6803	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04	6804	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.04.1	68041	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.04.2	68042	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.04.3	68043	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от российских организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.04.4	68044	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от иностранных организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.05	6805	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.06	6806	Водный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.07	6807	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.08	6808	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.09	6809	Плата за загрязнение окружающей среды	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.10	6810	Прочие налоги	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.11	6811	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.12	6812	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.13		Налог на пользователей автомобильных дорог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регионы
68.14	6813	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.22	6822	НДС по экспорту	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.1	68221	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	68222	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.23	68223	НДС на товары, ввозимые на территорию Российской федерации	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	**69**	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	6901	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.02	6902	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование а ПФ РФ	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.02.1	69021	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.02.2	69022	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.03	6903	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.03.1	69031	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.03.2	69032	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.04	6904	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.05	6905	Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	АП	Контрагенты	Договоры	
69.05.1	69051	Взносы, удерживаемые из дохода работников	АП	Контрагенты	Договоры	
69.05.2	69052	По взносам работодателя	АП	Контрагенты	Договоры	
69.06	6906	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.07	6907	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.07.1	69071	Страховая часть трудовой пенсии.	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.07.2	69072	Накопительная часть трудовой пенсии.	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.08	6908	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.08.1	69081	Федеральный фонд ОМС.	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.08.2	69082	Территориальный фонд ОМС.	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.11	6911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.12	6912	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регионы	
69.13	6913	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Регионы	
69.13.1	69131	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Регионы	
69.13.2	69132	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Регионы	
70	**70**	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	**П**	**Работники организации**		
71	**71**	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		
71.01	7101	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.21	7121	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организации		
73	**73**	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**	**А**	**Работники организации**		
73.01	7301	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации		
73.02	7302	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации		
73.03	7303	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации		
73.04	7304	Расчеты с персоналом по уплате добровольных взносов физических лиц в Пенсионный фонд	А	Работники организации		
75	**75**	**Расчеты с учредителями**	**АП**	**Контрагенты**		
75.01	7501	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	7502	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	**76**	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01	7601	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.1	76011	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	76012	Платежи по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Работники организации	
76.01.3	76013	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.02	7602	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.1	76021	Расчеты по претензиям и замене брака, в руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.2	76022	Расчеты по претензиям и замене брака, в валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	7603	Расчеты по возвратной многооборотной таре	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	7604	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04.1	76041	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04.2	76042	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в валюте и у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.05	7605	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организации		
76.06	7606	Расчеты по лизинговым платежам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.1	76061	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.2	76062	Задолженность по лизинговым платежам	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.3	76063	Авансы по лизинговым платежам	А	Контрагенты	Договоры	
76.07	7607	Расчеты по причитающимся процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58	АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.08	7608	Предоставленные беспроцентные займы	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.1	76081	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.2	76082	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.3	76083	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.4	76084	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
76.09	7609	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.1	76091	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.2	76092	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.3	76093	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в руб. по перевыставляемым услугам	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.10	7610	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.11	7611	Расчеты по договорам комиссии	АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	76АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.Н	76Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	76ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	**77**	**Отложенные налоговые обязательства**	**П**	**Виды активов и обязательств**		
79	**79**	**Внутрихозяйственные расчеты**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.01	7901	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	7902	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	7903	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
		Раздел 7. Капитал				
80	**80**	**Уставный капитал**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
80.01	8001	Обыкновенные и привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
81	**81**	**Собственные акции (доли)**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81.01	8101	Обыкновенные и привилигированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
82	**82**	**Резервный капитал**	**П**			
82.01	8201	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	8202	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	**83**	**Добавочный капитал**	**П**			
83.01	8301	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Основные средства		
83.02	8302	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных и привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	8309	Другие источники	П			
84	**84**	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.01	8401	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	8402	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	8403	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	8404	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	**86**	**Целевое финансирование**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
86.01	8601	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	8602	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
		Раздел 8. Финансовые результаты				
90	**90**	**Продажи**	**АП**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.01	9001	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	90011	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	90012	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	9002	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	90021	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	90022	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	9003	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	9004	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	9005	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	9007	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	90071	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	90072	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	9008	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	90081	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	90082	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	9009	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	**91**	**Прочие доходы и расходы**	**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.01	9101	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	9102	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	91021	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	91022	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	91023	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.03	9103	НДС	А	(об) Прочие доходы и расходы	Ставки НДС	
91.09	9109	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	**94**	**Недостачи и потери от порчи ценностей**	**А**			
94.01	9401	Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц	А	Склады		
94.02	9402	Недостачи и потери от порчи ценностей прочие	А			
96	**96**	**Резервы предстоящих расходов**	**П**	**Резервы**	**Подразделения**	
97	**97**	**Расходы будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
97.01	9701	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.21	9721	Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры

Номер счета (субсчета)	Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
97.22	9722	Прочие расходы будущих периодов (новые виды производства и т.д.)	А	Расходы будущих периодов		
98	**98**	**Доходы будущих периодов**	**П**			
98.01	9801	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	9802	Безвозмездные поступления	П			
98.03	9803	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организации		
98.04	9804	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организации		
99	**99**	**Прибыли и убытки**	**АП**			
99.01	9901	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	99011	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	99012	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	9902	Налог на прибыль	АП			
99.02.1	99021	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	99022	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	99023	Постоянное налоговое обязательство	А			
		ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА				
000	000	Вспомогательный счет	АП			
001	001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
001.01	00101	Основные средства, полученные по лизингу	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
001.02	00102	Основные средства, полученные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
002	002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	00301	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	00302	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	Подразделения
004	004	Товары, принятые на комиссию	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	00401	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	00402	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
006	006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	
009	009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	
009.01	00901	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.02	00902	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.03	00903	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.04	00904	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.05	00905	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.06		Поручительства данные	А	Контрагенты	Договоры	
010	010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
011.01	01101	Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
011.02	01102	Основные средства, сданные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
012	012	Расходы по НИОКР	А	Статьи затрат		
013	013	Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	
014	014	Специальная одежда, переданная в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	
015	015	Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	
016	016	Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	
017	017	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода	А	Номенклатура	Склады	
ВАЛ	ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	ВАЛ60	Авансы поставщикам в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.62	ВАЛ62	Авансы покупателей в валюте	П	Контрагенты	Договоры	

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

Приложение № 4
к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год

Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПОЛОЖЕНИИ ... 3
3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА 5
4. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 7
4.1. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 7
4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы 8
4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей 10
4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 11
4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга 12
4.1.5. Учет возврата лизингового имущества 12
4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 12
4.2. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 16
4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя 17
4.2.2. Оборудование, требующее монтажа 18
4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей 20
4.2.4 Учет амортизации 21
4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества 21
4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга 22
4.2.7. Учет возврата лизингового имущества 23
4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 23
4.3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА, ЗАКЛЮЧЕННЫМ В УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ, ОПЛАТА КОТОРЫХ ПРОИЗВОДИТСЯ В РУБЛЯХ. 26
4.4 УЧЕТ ГАРАНТИЙ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВ, ВЫДАННЫХ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯМ. 27
5. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 27
5.1. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 27
5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю 28
5.1.2. Учет лизинговых платежей 29
5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 30
5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 30
5.2. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 33
5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю 33
5.2.2. Учет лизинговых платежей 34
5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества 34
5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 35

1. Общие положения

Настоящий регламент устанавливает порядок ведения бухгалтерского, налогового учета операций по договору финансовой аренды (лизинга), а также оформления документов по учету предмета лизинга у лизингополучателя.

Регламент разработан в соответствии с требованиями:

- Гражданского кодекса РФ (глава 34 «Аренда»);
- Федерального закона №164-ФЗ от 29.10.1998 г. «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- Налогового кодекса РФ;
- Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997г. №15;
- писем Минфина РФ.

Регламент является приложением к учетной политике Общества и обязателен для исполнения всеми структурными подразделениями.

2. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

Лизинг- совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.

Лизинговая деятельность – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг. Лизинговые операции не подлежат лицензированию.

Договор лизинга - договор, в соответствии с которым арендодатель (далее-лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее-лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

Договор лизинга связывает трех лиц:

- продавца (поставщика) имущества;
- лизингодателя (арендодателя) – приобретателя имущества;
- лизингополучателя (арендатора).

Продавец (поставщик) - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи с лизингодателем продает лизингодателю в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга. Продавец (поставщик) обязан передать предмет лизинга лизингодателю или лизингополучателю в соответствии с условиями договора купли-продажи. Продавец может одновременно выступать в качестве лизингополучателя в пределах одного лизингового правоотношения.

Лизингодатель - физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и (или) собственных денежных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

Лизингополучатель - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга.

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Предметом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, нематериальные активы и имущественные права, а также имущество, которое Федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения.

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению. Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга. По окончании договора лизинга имущество может быть передано в собственность лизингополучателю или возвращено лизингодателю.

Стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга.

Лизинговые платежи – общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга. Суммы, уплачиваемые до даты акта приема-передачи объекта, учитываются для целей бухгалтерского учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Сублизинг - вид поднайма предмета лизинга, при котором лизингополучатель по договору лизинга передает третьим лицам (лизингополучателям по договору сублизинга) во владение и в пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от лизингодателя по договору лизинга и составляющее предмет лизинга. При передаче имущества в сублизинг право требования к продавцу переходит к лизингополучателю по договору сублизинга. При передаче предмета лизинга в сублизинг обязательным является согласие лизингодателя в письменной форме.

Лизинговая сделка состоит из отношений купли-продажи и отношений, связанных с временным использованием имущества и могут быть реализованы:

- с помощью двух видов договоров: купли-продажи; лизинга (финансовой аренды). Лизингодатель (арендодатель) заключает с продавцом (изготовителем) договор купли-продажи. Лизингодатель (арендодатель) заключает с лизингополучателем (арендатором) договор лизинга (финансовой аренды);
- с помощью трехстороннего договора между продавцом, лизингодателем и лизингополучателем.

Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме и должен содержать следующие существенные положения:

- точное описание предмета лизинга;
- объем передаваемых прав собственности;
- наименование места и указание порядка передачи предмета лизинга;
- указание срока действия договора;
- порядок балансового учета предмета лизинга;
- порядок содержания и ремонта предмета лизинга;
- перечень дополнительных услуг, предоставленных лизингодателем на основании договора комплексного лизинга;
- указание общей суммы договора лизинга и размера вознаграждения лизингодателя;
- порядок расчетов (график платежей);
- выкупную цену, в случае перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, по окончании договора лизинга;

- определение обязанности лизингодателя или лизингополучателя застраховать предмет лизинга от связанных с договором лизинга рисков, если иное не предусмотрено договором и иные условия.

ФЭС – финансово-экономическая служба БЕ

3. Основные этапы заключения и исполнения договора

Первый этап - коммерческое предложение. Общество (будущий лизингополучатель) обращается с коммерческим предложением о заключении договора лизинга к лизинговой компании, т.е. к коммерческой организации, выполняющей в соответствии с законодательством РФ и своими учредительными документами функции лизингодателя.

Второй этап - заключение договора лизинга. Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме.

При заключении сделки выбрать имущество и его продавца может каждая из сторон договора. Если вид, технические характеристики и продавца имущества лизингополучатель определяет самостоятельно, то лизингодатель (при условии точного выполнения договора) не несет ответственности за этот выбор (т.е. за надлежащее исполнение договора продавцом в отношении качества, комплектности поставляемого имущества, сроков его поставки). Однако договор с продавцом (поставщиком) имущества всегда заключает от своего имени лизингодатель.

Для целей бухгалтерского и налогового учета принципиальными и существенными являются положения договора лизинга, определяющие:

- на балансе какой из сторон - лизингодателя или лизингополучателя - будет учитываться предмет лизинга;
- возможность применении ускоренной амортизации предмета лизинга (в силу п. 2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит та сторона, на балансе которой находится предмет лизинга);
- момент перехода права собственности на лизинговое имущество к лизингополучателю - по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон;
- размер выкупной стоимости;
- размер, способ и периодичность оплаты авансовых и лизинговых платежей, а также оплату выкупной цены предмета лизинга;, отражаемых в графике платежей;
- выполнение обязанностей по техническому обслуживанию, обеспечению сохранности и ведению капитального и текущего ремонта предмета лизинга. Если эти моменты не урегулированы договором лизинга, перечисленные обязанности возлагаются на лизингополучателя и исполняются за его счет (п. 3 ст. 17 Закона о лизинге).

Лизинговые платежи, как правило, включают возмещение затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга и передачу его лизингополучателю, а также издержек, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг (например, обеспечение сохранности или ремонт предмета лизинга), и доход лизингодателя. Кроме того, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, в общую сумму договора может включаться выкупная цена предмета лизинга. Выкупная цена является платой за получение права собственности на предмет лизинга. Экономическая сущность выкупной цены представляет собой затраты лизингополучателя на покупку имущества. Размер лизинговых платежей может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные данным договором, но не чаще одного раза в три месяца (п. 2 ст. 28 Закона о лизинге).

К договору лизинга в обязательном порядке оформляются:

- график начисления лизинговых платежей (для признания доходов у лизингодателя и расходов у лизингополучателя);

- график платежей с лизингодателем (для перечисления платежей по договору, в случае если договором предусмотрены авансовые платежи) с указанием типов платежей: авансовые, лизинговые или выкупная стоимость; В случае, когда по спецификации предполагается поставка нескольких объектов лизинга, имеющих разные справедливые стоимости, график платежей должен быть составлен на каждый объект;
- спецификация договора лизинга, в которой отражается справедливая стоимость объектов лизинга, по которой объекты приобретены у поставщика;
- график поставок, в котором указываются сроки поставок и передачи объекта лизин гополучателю.

При заключении договора лизинга в условиях обязательно оговаривается, что организация-лизингодатель в течение 5-ти рабочих дней после окончания отчетного месяца обязана выслать экспресс-почтой счета-фактуры на лизинговые платежи за отчетный месяц, кроме того, для своевременного отражения в учете отправить счета-фактуры по факсу или посредством электронной почты.

Все условия договора лизинга (с изменениями и дополнениями) регистрируются (заносятся) ответственными сотрудниками службы ФЭС в учетной системе финансово-хозяйственной деятельности в течение 2-х рабочих дней с даты получения документов от функциональных служб.

Третий этап - заключение обязательных и сопутствующих договоров. Наряду с лизингодателем и лизингополучателем в исполнении договора лизинга участвуют третьи лица. С ними заключаются дополнительные договоры. Некоторые из них являются обязательными для юридической квалификации лизинговой сделки, другие считаются сопутствующими (п. 2 ст. 15 Закона о лизинге). К сопутствующим договорам относятся договоры о привлечении средств, договоры залога, гарантии, поручительства, страхования и др.

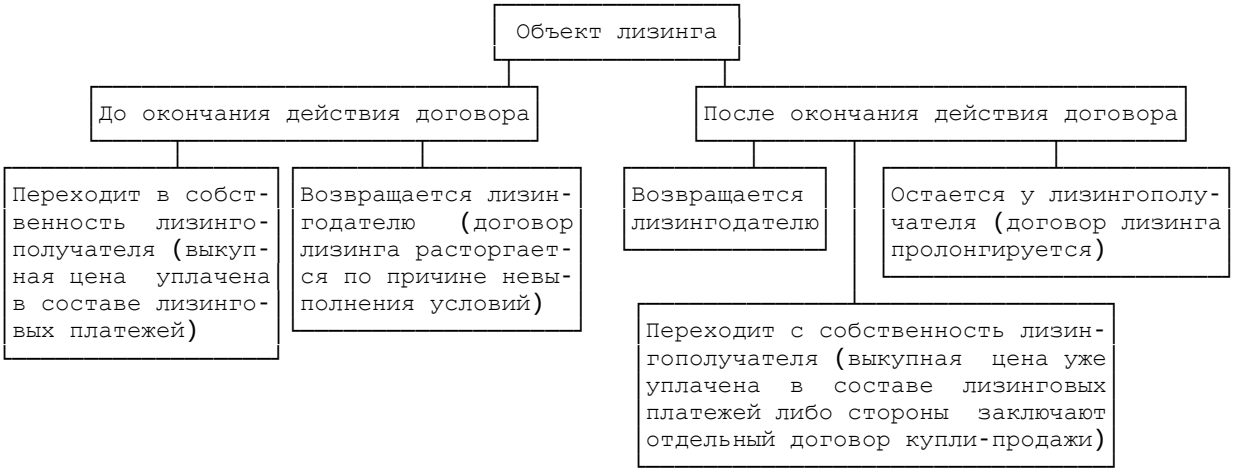
Четвертый этап - исполнение договора лизинга. Приобретенное имущество лизингодатель передает лизингополучателю во временное пользование за оговоренную в договоре лизинга плату. Факт передачи оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Если по условиям договора лизинга имущество - основное средство учитывается на балансе лизингополучателя, стороны оформляют акт приемки-передачи основных средств (формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения); N ОС-1б «Акт о приеме-передаче группы объектов основных средств (кроме зданий, сооружений). Этот документ составляется в двух экземплярах, один остается у лизингополучателя, а второй передается лизингодателю.

Когда предмет лизинга (основное средство) числится на балансе лизингодателя, передача имущества лизингополучателю оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Пятый этап - лизинговые платежи и выкупная цена предмета лизинга. Лизинговые платежи являются текущими обязательствами, предусмотренными договором лизинга. Выкупная стоимость предмета лизинга обусловлена будущими обязательствами по выкупу имущества и формирует у лизингополучателя первоначальную стоимость приобретаемого основного средства (которое до этого являлось предметом лизинга). До перехода права собственности на это имущество суммы выкупной стоимости следует рассматривать у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Шестой этап - завершение договора лизинга (см. схему). Выбор варианта определяется соглашением сторон и зависит от того, намерен ли лизингодатель в дальнейшем использовать возвращенное ему лизинговое имущество, и предусматривал ли договор лизинга полное погашение стоимости имущества.



4. Учет у лизингополучателя

4.1. Учет у лизингополучателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 п.8 (далее – Указания) при получении объекта лизинга от лизингодателя лизингополучатель приходует его на забалансовый счет 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» определяется по стоимости, указанной в договоре лизинга в сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС по дате получения объекта от лизингодателя.

Бух. учет по счету 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» ведется 3-м уровням аналитики: Контрагенты, Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается учет по спецификации договора лизинга.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем.

Суммы лизинговых платежей на основании п.5 ПБУ 10/99 включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Для целей налогообложения прибыли лизинговые платежи учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.10 п.1. ст.264 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя.

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе не заключается).

При получении имущества в лизинг оформляется в установленном порядке акт приема-передачи имущества. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи,

принимаются к учету как авансовые платежи. После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, подразделение (цех), получающее объект основных средств в течении 2-х рабочих дней оформляет форму ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б). Акт подписывается комиссией, назначаемой приказом руководителя, и передается в ФЭС. Дата акта № ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи поступившего с предприятия – лизингодателя.

На основании акта бухгалтер в рабочей программе формирует проводки:

Д-т счета 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» (сумма с НДС)

На объект основных средств, полученный в лизинг, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе необходимо создать инвентарную карточку с присвоением инвентарного номера лизингополучателя.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию налоговая картотека не формируется.

4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы

Если по условиям договора осуществленные лизингополучателем дополнительные расходы по строительно-монтажным работам, требуемые для приведения лизингового имущества в состояние пригодное к эксплуатации, не возмещаются лизингодателем.

Дополнительно к документам, указанным в 4.1. соответствующей службе необходимо оформить акт ОС -14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» в день поступления, подписать в установленном порядке и передать в ФЭС.

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование, открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ). В заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» оформляется непосредственно в день передачи в монтаж , подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23,25 – расходы на строительно-монтажные работы, которые выполнены собственными силами, или силами сторонней организации;

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие

капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды.

- монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа, оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день поступления, подписывает его и передает в одном экземпляре в бухгалтерию.

По окончании работ по монтажу оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3); получает счет-фактуру на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

Первичные документы, полученные от подрядчика функциональной службой, подлежат передаче в ФЭС подлежат передаче в ФЭС непосредственно в день после подписания со стороны Заказчика.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету на основании счета-фактуры, формируется запись в книге покупок

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды.

Структурное подразделение-заказчик, в котором смонтирован объект основных средств в день завершения работ оформляет акт ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) по первоначальной стоимости, включающей суммы услуг по СМР и передает акт в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании акта ОС-1 проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств и формирует проводки по данной инвентарной

карточке в регистрах бухгалтерского учета на стоимость СМР по проводкам описанным выше и в регистрах забалансового учета:

Если лизинговое имущество возвращается лизингодателю до окончания срока действия договора (договор лизинга не выполняется по причине не соблюдения условий договора):

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – отражено списание капитальных вложений в арендованные объекты в связи с возвратом объекта собственнику.

Если возврат осуществляется по завершении договора, а срок полезного использования был приравнен к нему, то к моменту завершения действия договора в бухгалтерском учете объект должен быть полностью самортизирован.

Если возврат осуществляется до истечения договора, то к моменту возврата объект не будет полностью самортизирован, поэтому

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - не списанные расходы СМР относятся на прочие расходы

Если лизинговое имущество передается в собственность арендатора досрочно, т.е. до истечения срока действия лизингового договора или выкупается по истечении договора лизинга:

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Пересмотр срока амортизации СМР по данному объекту производится по сроку амортизации самого объекта. Т.о. не полностью амортизированная до выкупа стоимость СМР будет погашена через амортизацию по правилам амортизации объекта в составе собственных основных средств.

4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями ведется на счетах:

- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На указанных счетах учет ведется по 2-я уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии со спецификацией и приложениями к договору лизинга – график начисления лизинговых платежей и график платежей, в котором также указываются авансовые платежи, которые учитываются в Обществе на счете 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам».

На основании договора, графика начисления лизинговых платежей и первичных документов (акт, счет-фактура) бухгалтер формирует в бухгалтерском учете проводки:

Дт 23,25,26, 44 / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж после даты получения оборудования

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен НДС с лизинговых платежей

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – принят НДС к вычету из бюджета, счет-фактура включается в книгу покупок.

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж лизингодателю

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2, 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по сроке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** и может быть предусмотрена как условиями при заключении договора лизинга либо при заключении отдельного договора купли-продажи на выкуп, переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя (покупателя предмета лизинга) следующими проводками:

На основании договора, акта приема-передачи объекта основных средств ОС-1 на выкупную стоимость и счета-фактуры формируются в бухгалтерском учете проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 (60.02.3) «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» - при наличии отражены затраты, связанные с получением арендованного имущества в собственность - регистрация и т.д.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» – на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственность

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» - списывается объект лизинга с забалансового учета. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Износ основных средств", субсчет "Износ собственных основных средств".

Дт 01.01 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 02.01 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» – на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

После перехода в собственность арендатора лизинговое оборудование амортизируется, причем величина амортизационных отчислений определяется следующим образом. Сумма амортизации - это сумма проводки Дебет 01 Кредит 08. Срок амортизации - это срок полезного использования, определенный на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", за вычетом срока, в течение которого имущество уже эксплуатировалось до его покупки лизингодателем, а также самим лизингополучателем.

4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга

Оформляется дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга, в нем утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга).

Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке рассмотренном выше.

4.1.5. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

При возврате оформляется акт приема-передачи оборудования, на основании акта приема передачи формируется проводка:

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:

01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендатора (лизингополучателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Перечислен аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.3	51	708	Договор, график расчетов, счет на оплату аванса
2.	Получено в лизинг оборудование (объект основных средств) по стоимости лизинговых платежей без НДС	001.1		30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
3.	Отражена стоимость монтажных работ на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция Расчет списания дополнительных расходов
4.	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
5.	Ежемесячное списание затрат на монтаж в течение срока договора посредством амортизации	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.1. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
6.	Стоимость СМР учтена на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Расчет списания дополнительных расходов Акт приема-передачи СМР, калькуляция
7.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
8.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура

	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
9.	Ежемесячное списание затрат на СМР в течение срока договора посредством амортизации	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.2. Монтаж оборудования произведен по договору сторонней организацией					
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акт (КС-2), справка (КС-3) Расчет списания дополнительных расходов
11.	Отражен НДС по монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счет-фактура
12.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Акт, счет-фактура
4. Лизинговые платежи					
13.	Начислены лизинговые платежи ежемесячно	25, 26,44	76.06.2	1250	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
14.	Отражен НДС от суммы лизингового платежа	19.09	76.06.2	225	Счет-фактура лизингодателя
15.	НДС к возмещению из бюджета	68.02	19.09	225	Счет-фактура лизингодателя
16.	Перечислены лизинговые платежи (с НДС)	76.06.2	51	767	Выписка банка, платежное поручение
17.	Зачтен ранее перечисленный аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.2	76.06.3	708	Бухгалтерская справка
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончании срока договора лизинга лизинговые платежи уплачены в сумме по договору 30000руб., кроме того НДС 5400 руб.					
18.	Отражен возврат лизингового имущества лизингодателю		001.1	30000	*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
19.	Списание капитальных вложений в связи с возвратом собственнику	02.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
20.	Списание не самортизированной части капитальных вложений в связи с возвратом собственнику	91.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
б) лизинговое имущество подлежит выкупу : -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб.					
21.	Перечислена выкупная стоимость	76.06.2	51	1180	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
22.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка

23.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга . При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	1000	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
24.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	180	Счет-фактура
25.	Выкупленный объект учтен в составе собственных основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.01 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1
26.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.01	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
27.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	180	Счет-фактура

в) лизинговое имущество подлежит выкупу досрочно (через 21 месяц):
-выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб.
- сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб.
- начислено и уплачено лизинговых платежей на момент выкупа 30975 руб., в т.ч. НДС 4725 руб.
- оформлено дополнительное соглашение к договору лизинга, в котором указано, что сумма досрочно уплаченных лизинговых платежей считается выкупной стоимостью предмета лизинга.- 4425 руб., в т.ч. НДС 675 руб.

28.	Перечислена выкупная стоимость (1180 +4425= 5605)	76.06.2	51	5605	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
29.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
30.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	4750	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
31.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	855	Счет-фактура
32.	Выкупленный объект учтен в составе собственных основных средств	01.02	08.06	4750	Акт ОС-1
33.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.02	02.02	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
34.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	855	Счет-фактура

4.2. Учет у лизингополучателя при условии что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 (далее-Указания), если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то:

- стоимость лизингового имущества, поступившего к лизингополучателю отражается по дебету 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с кредитом субсчета 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» без НДС;

- сумма НДС от стоимости лизингового имущества отражается по дебету счета 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» в корреспонденции с кредитом 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»

- затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с дебетом 01.01 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

- начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей (с НДС) отражается по дебету 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» в корреспонденции с кредитом 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам».

Начисление амортизации производится ежемесячно лизингополучателем.

Срок полезного использования предмета лизинга определяется комиссией Общества при принятии объекта к учету в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Суммы начисленной амортизации включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете при начислении амортизации линейным способом применение коэффициента ускорения нормами ПБУ 6/01 не предусмотрено.

Для целей налогообложения прибыли к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент не выше 3 в соответствии с условиями договора.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по объектам основных средств, в соответствии с п.21 ПБУ 6/01, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо до списания его с бухгалтерского учета.

В налоговом учете при окончании срока договора лизинга и выплате лизинговых платежей в полном объеме начисление амортизации в дальнейшем не производится, при выкупе объекта лизинга начисление амортизации производится с выкупной цены предмета лизинга (без НДС).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя по мере начисления лизинговых платежей (по дебету счета 76.06).

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе предмета лизинга не составляется).

4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя

Учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
- 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»

На субсчете 01.02 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» учет ведется по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

При передаче оборудования, учитываемого на балансе лизингополучателя, оформляются:

акт приема-передачи оборудования формы ОС-1 по сумме расходов на его приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС.

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, отражаются по дебету счета 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу». К таким затратам, в частности, относятся: стоимость предмета лизинга, расходы на его транспортировку и установку, на таможенное оформление и оплату таможенных сборов, на охрану предмета лизинга при транспортировке, на выплату процентов за пользование привлеченными средствами, на содержание, обслуживание и передачу предмета лизинга, а также иные расходы, без осуществления которых невозможно его использование.

После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, своевременно заносятся данные в рабочую программу, формируются все необходимые первичные документы, оформляются и формируются проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового оборудования в сумме всех причитающихся лизинговых платежей (авансовые и арендные платежи)

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС со стоимости лизингового имущества

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование), не требующий монтажа, в день получения подписывает акт ОС-1, полученный от лизингодателя, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию необходимо сформировать налоговую картотеку.

В налоговом учете первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением суммы налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии со ст.257 п.1.НК РФ (стоимость объекта по данным учета продавца). Таким образом, если имущество согласно договору числится на балансе лизингополучателя, то для целей отражения лизинговых операций в налоговом учете лизингополучатель должен иметь данные о первоначальной стоимости объекта лизинга для налогового учета, предоставленные лизингодателем.

Таким образом, первоначальная стоимость предмета лизинга в налоговом учете отличается от его первоначальной стоимости в бухгалтерском учете.

4.2.2. Оборудование, требующее монтажа

Учет полученных объектов лизинга, требующих монтажа ведется на счете 07.02 «Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга» по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

По оборудованию лизинга, требующего монтажа, дополнительно к документам указанным в п.4.2.1. оформляется соответствующей службой Акт ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования в день поступления, подписывается в установленном порядке и передается в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей,

соответствие их договору и др. формируются проводки:

Дт 07.02 «Оборудование к установке» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового имущества, требующее монтажа в сумме всех причитающихся лизингодателю авансовых и лизинговых платежей.

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование: открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ), в заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтажв день передачи, подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, и др. формируются проводки

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком в день окончания работ.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводку в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23 – отражена стоимость монтажных работ

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Структурное подразделение (цех)- заказчик, в котором смонтирован объект основных средств (оборудование), в день окончания работ оформляет акт ОС-1, подписывает акт комиссией, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и передает акт в ФЭС. Дата акта №ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи выполненных работ по монтажу.

Бухгалтерия на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 « Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе

основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

-монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день получения, подписывает его и передает в одном экземпляре в ФЭС.

Бухгалтер проверяет акт ОС-15 и отрабатывает в рабочей программе проводку

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

По окончании работ по монтажу уполномоченным представителем подрядчика и уполномоченным представителем предприятия оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

На основании договора, первичных документов (актов КС-2, КС-3) формируется в рабочей программе приходная накладная в форме акта выполненных работ, передаются первичные документы (ксерокопию договора, формы КС-2, КС-3, счет-фактуру) в ФЭС не позднее 2-х рабочих дней с даты получения, в котором получены оригиналы или копии документов

ФЭС на основании полученных документов, формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету, на основании счета-фактуры включается запись в книгу покупок.

Бухгалтер на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 «Основные средства полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями и учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)»
- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.4 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)»

- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На субсчетах счета 76 учета взаиморасчетов с лизингодателями учет ведется по 2-м уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии с договором лизинга и графиками. Начисление лизинговых платежей производится на основании графика и счета-фактуры лизингодателя. Оплата текущих лизинговых платежей производится по счету лизингодателя.

Бухгалтер на основании акта и счета отрабатывает в бухгалтерском учете проводки:

Дт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету из бюджета, на основании счет-фактуры включается в книгу покупок

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен авансовый платеж

В момент (начисления лизингового платежа) оперативной оплаты входящей счет-фактуры формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2 отражается в бухгалтерском балансе по строке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

Сальдо по счету 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по строке 240 «дебиторская задолженность» прочая

4.2.4 Учет амортизации

Бухгалтер ежемесячно производит начисление амортизации и формирует проводку:

Дт 20,25,26,44 / Кт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» - начислена амортизация по объекту основных средств, полученных по договору лизинга

4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект приходуется на баланс Общества на счет **01.02 «Основные средства»**, полученные по договору лизинга». В бухгалтерском учете выкупная стоимость (без НДС) увеличивает первоначальную стоимость объекта.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга, условия выкупа которого были оговорены при

заключении договора лизинга, отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

На основании договора, акта приема-передачи, счета-фактуры формируется в рабочей программе «Приходная накладная» со спецификацией – выкупная стоимость на сумму равную выкупной стоимости, приходный ордер на выкупную стоимость и не позднее 2-х рабочих дней с даты составления, в котором произведен выкуп, передаются документы в бухгалтерию.

Бухгалтер проверяет первичные документы: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формирует проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга.

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Структурное подразделение (цех), в котором установлено оборудование оформляет акт №ОС-1(внутренний) (№ОС-1а,№ОС-1б), подписывает в установленном порядке, вводит в рабочую программу и формирует инвентарную карточку объекта основных средств формы № ОС-6 и передает акт №ОС-1 в ФЭС.

ФЭС на основании акта №ОС-1 и счета-фактуры формирует в инвентарной картотеке свыкупную тоимость объекта и отрабатывает проводку

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» – на сумму выкупной стоимости объекта

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга

Подразделение-договородержатель оформляет дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга; в дополнительном соглашении утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга). Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке, предусмотренном выше в п. 4.2.5.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - сторно на сумму НДС с излишне начисленных лизинговых платежей.

4.2.7. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

Подразделение-договородержатель при возврате оформляет акт приема-передачи объекта основных средств ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу на основании первичного приходного ордера, по которому было оприходовано лизинговое оборудование «Возвратную накладную», отрабатывает в учете и передает один экземпляр акта в ФЭС для отражения в учете.

ФЭС на основании акта приема передачи и «Возвратной накладной» в рабочей программе формирует списание на инвентарной картотеке с указанием документа подтверждения – «Возвратная накладная» и отрабатывает проводку

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – на сумму начисленной амортизации за период срока договора лизинга

4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
07 «Оборудование к установке»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
97.21 «Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

2 Вариант. Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.					
1.	Перечислен авансовый платеж по договору лизинга (с НДС)	76.06.3	51	1180	Договор лизинга, счет

2.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование не требует монтажа)	08.06	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование требует монтажа)	07	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг, акт ОС-14
4.	Отражен НДС на основании счета-фактуры	19.09	76.06.1	5400	Счет-фактура
1. Доставка оборудования произведена сторонней организацией					
5.	Начислена задолженность сторонней организации за услуги по доставке оборудования	08.06	60.03.1	2000	Договор, накладная
6.	Отражена сумма НДС по услугам доставки оборудования	19.09	60.03.1	360	Счет-фактура
7.	НДС по услугам предъявлен к вычету	68.02	19.09	360	Книга покупок
8.	Услуги по доставке оборудования оплачены	60.03.1	51	2360	Платежное поручение, выписка банка
2. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
9.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция
3. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
11.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
12.	Отражена стоимость СМР	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи СМР, калькуляция
13.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
14.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
4. Монтаж оборудования произведен по договору сторонними организациями					
15.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
16.	Отражена стоимость монтажных работ, выполненных сторонней организацией (без НДС)	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акты выполненных работ, накладные и др.
17.	Отражен НДС, относящийся к монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счета-фактуры
18.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
19.	Перечислено с расчетного счета задолженность разным организациям	60.03.1	51	2832	Платежное поручение, выписка банка
4. Объект основных средств, полученный по договору лизинга, принят к учету в составе основных средств					

20.	Объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и дополнительных затрат, связанных с получением и доведением его до состояния в котором он пригоден к эксплуатации (30000+2400 + 2000=34400)	01.02	08.06	34400	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1
5. Лизинговые платежи (ежемесячно) в течение срока договора лизинга (в примере срок договора лизинга 24 месяца)					
21.	Начислены лизинговые платежи (дебет субсчета «Арендные (лизинговые) обязательства», кредит субсчета «Задолженность по лизинговым платежам») ежемесячно (с НДС)	76.06.1	76.06.2	1475	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
22.	Зачтена сумма ранее перечисленных авансов	76.06.2	76.06.3	1180	Бухгалтерская справка
23.	Перечислена лизингодателю сумма, лизингового платежа (с НДС) за минусом ранее перечисленного аванса (1475 – 1180 = 295)	76.06.2	51	295	Выписка банка, платежное поручение
24.	Принят к вычету НДС с суммы ежемесячного платежа по договору лизинга (1250 х 18% = 225)	68.02	19.09	225	Счет-фактура
6. Начисление амортизации (ежемесячно) в сумме нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств (в примере срок полезного использования 86 месяцев)					
25.	Начислена амортизация по объекту основных средств, полученному по лизингу (ежемесячно) (34400 : 86 мес. = 400)	20,25, 26,44	02.02	400	Бухгалтерская справка расчет
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончанию срока договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 76.06.3 35400 руб.					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб.					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 5400 руб.					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору лизинга– всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,25,44 К-т 02.02 - 9600 руб.					
26.	Отражена сумма амортизации, начисленная за период срока действия договора лизинга	02.02	01.02	9600	Акт приема-передачи имущества, бухгалтерская справка
б) Лизинговое имущество подлежит выкупу по окончании срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей. Выкупная цена предусмотрена договором лизинга (допсоглашением к договору лизинга) –3000 руб., кроме того НДС 540 руб.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д- 76.06.2 / К-т 76.06.3 - 35400 руб. (с НДС)					

Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб. (с НДС)					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 - 5400 руб					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору – всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,26,44 К-т 02.02 9600 руб.					
27.	Отражена в учете выкупная цена оборудования	08.06	76.06.1	3000	Договор
28.	Отражен НДС с выкупной цены оборудования	19.09	76.06.1	540	Счет-фактура
29.	Перечислена сумма выкупной цены с НДС лизингодателю	76.06.1	51	3540	Выписка банка, платежное поручение
30.	Оборудование учтено в составе собственных основных средств в сумме выкупной цены	01.02	08.06	3000	Акт ОС-1
31.	НДС к вычету от выкупной стоимости	68.02	19.09	540	Акт ОС-1 и счет-фактура
32.	Отражен переход права собственности на лизинговое имущество при полном погашении лизинговых платежей - дебет субсчета «собственные основные средства» кредит субсчета «основные средства, полученные по лизингу» - дебет субсчета «износ основных средств, полученных по лизингу», кредит субсчета «износ собственных основных средств»	01.01 02.02	01.02 02.01	34400 9600	Договор, акт (накладная) приемки-передачи основных средств ОС-1 Бухгалтерская справка-расчет
7. В бухгалтерском учете начисление амортизации после выкупа объекта производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на выкупную цену, и оставшегося срока полезного использования.					
8. В налоговом учете (при условии погашения лизинговых платежей и окончания срока договора лизинга) начисление амортизации производится только с выкупной стоимости оборудования.					

4.3. Порядок учета объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, полученных по договорам лизинга, заключенным в условных единицах, оплата которых производится в рублях.

По договорам лизинга, заключенным в условных единицах:
в бухгалтерском учете возникают курсовые разницы;
в налоговом учете возникают суммовые разницы.

Согласно п.4,5.9,10 ПБУ 3/2006 в бухгалтерском учете стоимость предмета лизинга (объекта основных средств) принимается к учету в сумме пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату принятия предмета лизинга к учету (отражения на счете 08.06 с учетом ранее перечисленных авансов) и в дальнейшем не пересчитывается.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете возникают по арендным обязательствам на дату оплаты и на отчетную дату (на конец отчетного месяца).

В налоговом учете не определен порядок пересчета в рубли первоначальной стоимости основного средства, полученного в лизинг в случае, если она выражена в условных единицах. На основании п.1. ст.11 НК РФ принимаем: пересчет в рубли в налоговом учете стоимости объекта основных средств в сумме расходов лизингодателя (п.1.ст.257 НК РФ) в условных единицах производится на дату принятия объекта к налоговому учету, т.е. на дату акта приема-передачи лизингополучателю.

Суммовые разницы в налоговом учете возникают только по лизинговым платежам, т.е. пересчитываются только те обязательства по лизинговым платежам, срок оплаты которых в соответствии с договором лизинга наступил (дебиторская задолженность) письмо Минфина РФ №03-03-04/1/82 от 03.02.2006г.

4.4 Учет гарантий и поручительств, выданных лизингодателям.

Обществом ведется учет операций, когда лизингополучатель дает поручительство за ли зингодателя по кредитному договору, выданному на приобретение предмета лизинга.

Для учета гарантий и поручительств, выданных перед кредитным учреждениями за лизингодателей, используется счет 009.1.2.6 «Поручительства выданные», аналитический учет по которому ведется по 3-м уровням аналитики:

Контрагенты (получатели выданной гарантии)

Договоры (поручительства)

Контрагенты (должники, за которых выдана гарантия)

При выдаче гарантии, поручительства:

Дт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму выданной гарантии, поручительства

При погашении гарантии, поручительства:

Кт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму погашенной гарантии, поручительства

5. Учет у лизингодателя

5.1. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование. Об этом говорится в статье 2 Федерального закона от 29.10.98 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон N 164-ФЗ). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей. В них включаются следующие суммы (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ):

- возмещение затрат лизингодателя по приобретению и передаче предмета лизинга лизингополучателю;
- возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг;
- доход лизингодателя.

После окончания срока договора предмет лизинга возвращается лизингодателю или переходит в собственность лизингополучателя. Возможен и досрочный выкуп лизингового имущества.

Если договор лизинга предусматривает переход права собственности на предмет лизинга, то в общую сумму платежей по договору может включаться выкупная цена предмета лизинга (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ). В бухгалтерском учете выкупная цена отражается в составе лизинговых платежей.

Лизинговое имущество в течение срока действия договора лизинга может учитываться на балансе как у лизингодателя, так и у лизингополучателя (п. 1 ст. 31 Закона N 164-ФЗ).

5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю

На основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

При приобретении предмета лизинга в первоначальную стоимость должны быть включены:

- расходы на доставку предмета лизинга, включая расходы по погрузке предмета лизинга в транспортные средства и его транспортировке;
- плата за хранение предмета лизинга в месте приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки, связанные с непосредственной закупкой предмета лизинга;
- расходы на таможенное оформление и оплату таможенных пошлин и т.д.

Порядок формирования первоначальной стоимости предмета лизинга у лизингодателя зависит от условий договора лизинга. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга поставляется непосредственно от поставщика лизингополучателю, и транспортные расходы оплачивает лизингополучатель, то данные расходы не формируют первоначальную стоимость предмета лизинга лизингополучателя.

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления и подписания, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 5-ти рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), на основании этих документов формируются в рабочей программе проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную

стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании оформленного и подписанного акта приема-передачи имущества в лизинг бухгалтер в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

В соответствии с п. 1,2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит лизингодатель. Способ начисления амортизации лизингодатель выбирает самостоятельно. Срок полезного использования объекта определяется лизингодателем при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. В налоговом учете согласно п. 7 ст. 259 НК РФ для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга) к основной норме амортизации применяется специальные коэффициент, не выше 3.

Ежемесячно исходя из установленного лизингодателем срока полезного использования отражается начисление амортизации:

20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» начисление амортизации переданных в лизинг ОС по подразделению «Управление собственностью».

Суммы накопленные на счете 20.01, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» и формируют себестоимость по основному виду деятельности – операции по договору лизинга:

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг на основании бухгалтерской справки

5.1.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре, если она указана или ежемесячно на конец отчетного периода. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01 «Выручка» - начислены лизинговые платежи

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - сумма НДС, причитающаяся к получению от лизингополучателя, на основании счет-фактуры формируется запись в книге продаж

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части расчетов по лизинговому имуществу отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.

5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае:

- если по договору лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю, то на основании акта приема-передачи в рабочей программе отражаются проводки:

03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражен возврат предмета лизинга лизингодателю

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»

- если условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** (при этом, заключается отдельный договор купли-продажи), переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингодателя следующими проводками:

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражена оплата выкупной цены предмета

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 03.02 02 «Материальные ценности, переданные в аренду» - списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 03.02 02 «Материальные ценности, переданные в аренду» - списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло к лизингополучателю

Дт 91.03 «НДС» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, на основании счет-фактуры включается в книгу продаж.

5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»

02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
08.04 «Приобретение объектов основных средств»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
60.02.2 «Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01 «Выручка»
90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.03 «НДС»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.04	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.04	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства

7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	01.01	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					
11.	Начислены лизинговые платежи, в течении срока договора и на основании графика	62.01	90.01	35400	На основании договора, графика лизинговых платежей и счет-фактуры
12.	Исчислен НДС с лизинговых платежей	90.03	68.02	5400	
13.	Поучен лизинговый платеж	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
Списание расходов у лизингодателя					
14.	Ежемесячно исходя из установленного срока полезного использования отражается начисление амортизации	20.01	02.02	25000	По нормам амортизационных отчислений
15.	Списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг	90.02.1	20.01	25000	
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
16.	Отражен возврат предмета лизинга лизингополучателю	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи имущества
17.	Учитывается в качестве собственных основных средств	01.01	03.02	25000	*Перемещение на основании бухгалтерской справки, акта приема-передачи*
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю					
18.	Списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки	02.02	03.02	25000	На основании справки бухгалтера
19.	Списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга	91.02	03.02		На основании справки бухгалтера

20.	Отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло лизингодателю	62.01	91.01	1180	На основании договора купли-продажи, счет-фактуры
21.	Начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, включается в книгу продаж	62.01	91.01	180	Счет-фактура
22.	Отражена оплата выкупной цены предмета лизинга	51	62.01	1180	На основании договора купли-продажи

5.2. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 5-ти рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании акта бухгалтер в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» - списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг

Дт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество (по выкупной цене согласно договору);

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - формирование задолженности по лизинговым платежам в части выкупной стоимости

5.2.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» - отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам по договору лизинга

Дт 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - ежемесячно в течении срока договора сумма вознаграждений в части, приходящейся на поступивший лизинговый платеж, включается в объем реализации

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - ежемесячно в течение срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с лизингового платежа

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Дт 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - НДС по расчетной ставке с суммы фактически оплаченной части выкупной стоимости имущества (как с предоплаты), если была оплачены выкупная часть лизингового имущества

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части расчетов по лизинговому имуществу отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.

5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» - налоговый вычет по сумма НДС, уплаченным в бюджет с авансов, полученных в счет выкупной стоимости имущества, в момент реализации этого имущества

Дт 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - сумма НДС по счет-фактуре лизингодателя на выручку от реализации выкупленного имущества, в момент его реализации

5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
98.01 «доходы полученные в счет будущих периодов»
011.1 «Основные средства, сданные в аренду»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.06	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1

3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.06	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства
7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	01.01	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					
11.	Отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам по договору лизинга	62.01	98.01	35400	На основании договора, графика лизинговых платежей
12.	Ежемесячно в течении срока договора сумма вознаграждений в части, приходящейся на поступивший лизинговый платеж, включается в объем реализации	98.01	90.01.1	35400	Счет-фактура, график платежей, бухгалтерская справка
13.	Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с лизингового платежа	90.03	68.02	5400	Счет-фактура
14.	Поучен лизинговый платеж	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
15.	Получен выкупной платеж, если по условиям договора включен в лизинговые платежи и лизингополучатель выплачивает его равномерно	51	62.01	1180	Выписка банка, платежное поручение

16.	НДС по расчетной ставке с суммы фактической оплаченной части выкупной стоимости имущества (как с предоплаты), если была оплаченная выкупная часть лизингового имущества	98.01	68.02	180	Бухгалтерская справка
Списание расходов у лизингодателя					
17.	Списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг	91.02	03.02	25000	Акт приема-передачи имущества , договор
18.	Учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество	011.1		25000	
19.	Формирование задолженности по лизинговым платежам в части выкупной стоимости	62.01	91.01	1180	Договор
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
20.	Снимается с забалансового учета в оценке согласно условий договора		011.1		
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю (см. п.15., 19)					
21.	Налоговый вычет по сумме НДС, уплаченным в бюджет с авансов, полученных в счет выкупной стоимости имущества, в момент реализации этого имущества	68.02	98.01	180	
22.	Сумма НДС по счет-фактуре лизингодателя на выручку от реализации выкупленного имущества, в момент его реализации	98.01	68.02	180	

Приложение № 5
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29 декабря 2009г. № 801

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, при приеме и увольнении которых, является обязательным проведение инвентаризации

1. Заведующие центральными складами.

2. Старшие кладовщики центральных складов, заводов, цехов, производств, отделов.

3. Кладовщики центральных складов, заводов, производств, цехов, отделов.

4. Хозмастер (если за ним закреплены товарно-материальные ценности).

5. Мастера ЦКТ (цех комплектующих и тары).

6. Механики, энергетики заводов, цехов, производств.

Приложение № 6
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29 декабря 2009г. № 801

Перечень

должностных лиц, при приеме и увольнении которых,
оформляются акты приема-передачи дел

1. Директора заводов.

2. Начальники цехов, не входящих в заводы.

3. Начальники производств (АП, ССП, ОП, РМП).

4. Руководители структурных подразделений, отделов (ШГО и ЧС, ЦСХиО, РЭУ, ОГТ, АТЦ, ОГМех, ОГЭн, ОГМетр, ЦЗЛ, СО (сектор охраны).

5. Бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, ведущие учет в подразделениях Общества.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

от 25.07.2007г. № 592

г. Курган

Об изменении и дополнении приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности»

Для уточнения положений по вводу в действие графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности и корректировки сроков их сдачи

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. «График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности», утвержденный пунктом 1 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции (Приложение).

Срок: со дня выхода приказа

2. Пункт 3 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции.

Директору по обеспечению Бочарову С.В. запретить выдачу товарно-материальных ценностей с центральных складов в последний день месяца по первичным документам текущего месяца.

Срок: со дня выхода приказа

3. Пункт 5 приказа дополнить. По результатам сдачи ежемесячной бухгалтерской отчетности в управляющую компанию докладывать на балансовой комиссии результаты соблюдения графика предоставления документов службами для составления данной отчетности.

Срок: со дня выхода приказа

4. При не соблюдении установленных графиком предоставления документов сроков по решению балансовой комиссии после предоставления письменных объяснений руководителей служб – нарушителей производить их депремирование в размере 10 % за нарушение каждого пункта утвержденного графика.

Срок: с отчета за июль

5. Контроль за исполнением пп. 3, 4 данного приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор В.Н.Еремеев

Проект приказа подготовил
Главный бухгалтер Л.В.Малеева
Тел. 43-80

ВИЗЫ:

Директор по экономике и финансам Ю.Л.Токарев

И.о. Начальника юротдела О.Ю.Затуловская

Приложение
к приказу от 25.07.2007г. №592

Г Р А Ф И К
предоставления документов службами ОАО "Курганмашзавод" для составления бухгалтерской отчетности

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.	**Учет ТМЦ**			
1.1	Документы на поступившие МПЗ: приходные ордера, товарные накладные, железнодорожные накладные, счета-фактуры, акты о приемке материалов	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.2	Документы на отпущенные в цеха и на сторону МПЗ: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты, Накладные на отпуск материалов на сторону, Доверенности	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.3	Документы на поступившие материалы в подразделения: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты	Подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.4	Машинограммы ЦАСУП: «Ведомость расхода материалов» МГ0 0403	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.5	АВИЗО, товаро-транспортные накладные	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.6	АВИЗО на хозяйственные операции	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.7	Акты выбытия и списания материальных ценностей	Отделы снабже-ния, подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.8	Счета-фактуры на полученные ТМЦ от поставщиков	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.9	Счета-фактуры зарегистрированные	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.10	Счета-фактуры на реализацию ТМЦ	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.11	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.	**Учет затрат на производство**			
2.1	Акты по незавершенному производству по номенклатуре, отсутствующей в оперативном учете МВ9601, МВ9609; Остатки НЗП по прямым договорам	ПДБ цеха	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным; Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.2	Раскройные листы ДВ08-120	Подотчет-ные лица	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.3	Отчет кладовщика об использовании материалов форма 013КМЗ - Форма-113КМЗ-расход материалов, - Акт на списание материалов на производственные нужды (форма108), - Акт на списание ТМЦ, пришедших в негодность при эксплуатации (форма МБ-8), - Акт о непригодности алмазного инструмента, - Акт выбытия ТМЦ (форма МБ-4), - Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви (форма А-033), - Акт сдачи приемки выполненных работ (форма	Службы цехов и заводов	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
	131КМЗ), - Акт перевода ТМЦ, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, - Требования накладные на сдачу в утиль металлолома, лома инструмента (форма М11), - Лимитно-заботные карты, - Требования накладные форма М11, - отчет о расходе материалов , отпущенных в эксплуатацию (форма 132КМЗ) (АТЦ), - Акт передачи в эксплуатацию техоснастки (форма130КМЗ), - отчет о поступлении и отгрузке металлолома, - отчет о переработке металлолома; - Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений (форма МБ-7)			Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежемесячно, до 1 числа следующего месяца
2.4	Материальный отчет по **АТЦ** - Ведомость учета ГСМ (форма 139КМЗ), - отчет кладовщика о движении ГСМ, - Контрольная ведомость по автотракторной технике (форма 276), - Ведомость по остаткам горючего в баках автотракторной техники, - Путевые листы (формы №3, №3спец, №4с, №4П, №6, №6с), - товарно-транспортные накладные, - первичные документы для предъявления затрат подразделениям ОАО (талон заказчика к путевому листу, товарно-транспортные накладные, заказы подразделений на оказание услуг по ремонту узлов и агрегатов, акты выполненных работ)	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.5	Расчет использования покупных полуфабрикатов	Цех (ПДБ)	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.6	Дефектные ведомости по капитальному ремонту оборудования	Цеховые службы механика, энергетика	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.7	Заявки, ведомости и отчет на выдачу талонов на питание	Ответст-венные цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.8	Ведомости списаний по незавершенному производству МБ1899,МБ1898,МБ1897	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.9	Акты о браке и рекламационные акты.	Подразделения	ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.10	Сводная ведомость затрат по браку в производстве.	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца следующего за отчетным
2.11	Отчет по браку по элементам затрат.МН0299	АСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца следующего за отчетным
2.12	Накладные на сдачу оснастки по заказам ОГТ	ПДБ, РИМ цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.13	Акты приемки - передачи выполненных работ, оказанных услуг.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.14	Реестры по капитальному ремонту, сметы выполненных работ.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.15	Заказы и Авизо по капитальному, текущему ремонту, модернизации и реконструкции.	Подразде-ления	Подразделе-ния, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответственное подразделение	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.16	Заказы и Авизо цехов по услугам непромышленного характера	Подразделения	Подразделения, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 число месяца, следующего за отчетным
2.17	Своды по заработной плате и авизо.	Главная бухгалтерия	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.18	Свод списаний по заработной плате по категориям, по шифрам начислений	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.19	Подготовка информационной базы для расчета нормативной калькуляции	ЦАСУП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.20	Нормативы себестоимости готовой продукции в разрезе цехов.на изделия, запасные части, комплекты	УПУХД СП, ГП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.21	Нормативы себестоимости готовой продукции по цехам в разрезе изделий.	УПУХД СП, ГП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца, следующего за отчетным
2.22	Нормативы себестоимости незавершенного производства. МВ9605,МВ9610,МВ9611, МВ9601, МВ9609	ЦАСУП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.23	Справка о количестве забора и сброса воды акционерным обществом, Справка по распределению энергоресурсов по цехам в % отношении	ОГЭн	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.24	Технические акты выполнения гарантийных работ	РЭО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 8 числа месяца, следующего за отчетным
2.25	Реестр на междугородние переговоры	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
2.26	Товарные накладные, Акты выполненных работ, оказанных услуг	Подразделения, ООО «КМЗ»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.	**Учет готовой продукции**			
3.1	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	Цех-сдатчик	ООт	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 15-00 последнего дня текущего месяца
3.2	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	ООт	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
3.3	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад или на условный склад 005, расцененная в оптовых ценах (при отсутствии позиции в ценнике)	УПУХД СП и ГД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 19-00 последнего дня текущего месяца
3.4	Требование-накладная, накладная ДВ02 на передачу покупных комплектующих на сбыт, авизо	Централь-ные склады	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.5	Товарные накладные ТОРГ12, М15, Д25, вместе с ж/д квитанцией	ООт	УИПО	Ежедневно, в течение 2-х рабочих дней с даты отгрузки, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
3.6	Счета фактуры с приложенными документами	УПИО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.7	Товарно-транспортные накладные	АТЦ	УИПО	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
3.8	Построение электронных связок в ПЭВМ на отгруженную и оплаченную продукцию	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.9	Документы по особому переходу права собственности (Коносамент, авиа и железнодорожные накладные, акты, сертификаты приемки и др.)	СДРС и ВЭС,	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за месяцем в котором произошел переход права собственности
4.	**Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций**			
4.1	Счета-фактуры, акты выполненных работ по полученным подразделениями ОАО услугам	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.2	Решения арбитражного суда, мировые соглашения, постановления	Юротдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.3	Учредительные договора, сведения об акциях ОАО, решения о выплате дивидендов	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.4	Копии сертификатов, лицензии и др.	ЦСиСК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.5	Выписки банков (рублевые и валютные), выписки банков по кредитным договорам, кредитные договора, договора залога, поручительства, договоры займов, соглашения, акты приема-передачи ценных бумаг, копии ценных бумаг	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.6	Акты ввода в промышленную эксплуатацию программного обеспечения	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.7	Копии нормативных документов по сроку использования разработанных норм	УОТиБ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
4.8	Сертификаты, акты испытаний	ЦЗЛ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.9	Авансовые отчеты, сметы на содержание ДВП	ДВП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.10	Копии удостоверений о повышении квалификации	ОПК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.11	Сметы по ООО «ДКМ», ООО «Зауралец», ООО «Курганмашобщепит-сервис», ООО «Союзобщепит», документы на услуги от данных предприятий	Зам.ген. директора по БПС	Главная бухгалтерия	Ежегодно Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.12	Распорядительные докумены по использованию законченных и применяемых в производстве НИОКР	Инноваци онный отдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.13	Грузовые таможенные декларации	ДРСиВЭД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.14	Авансовые отчеты с прилагаемыми документами	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, в течение 3-х рабочих дней после прибытия из командировки, получения подотчетной суммы
5.	**Учет ТМЦ и внеоборотных активов**			
5.1	Требование-накладная форма №М-11, акт приема—передачи основных средств (формы№ ОС-1,ОС-1б), акт приема-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15)	Подразде-ления	ЦТСХ	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
5.2	Акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ОМТС	Ежемесячно, последние документы не позднее последнего дня текущего месяца
5.3	Документы на поступившие МПЗ, оборудование на склад (приходные ордера форма №М-4, накладные, счета-фактуры)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.4	Документы на отпущенные МПЗ, оборудование со склада		Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.5	Требование – накладная форма №М-11	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.6	Акт приема-передачи объекта ОС(форма ОС-1,ОС-1б)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.7	Акт о приеме передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.8	Машинограммы по учету ТМЦ	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 1 числа следующего месяца
5.9	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным,
6.	**Учет основных средств и наматериальных активов**			
6.1	Акт приема-передачи объекта ОС (форма №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере ввода в эксплуатацию, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
6.2	Накладная на внутренне перемещение объектов ОС форма № ОС-2	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.3	Документы на оформленные нематериальные активы, акты приемки	СТР	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.4	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (форма №ОС-3)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
6.5	Акт о списании объекта основных средств форма № ОС-4, ОС-4а,	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
6.6	Акт утилизации объектов ОС, требование-накладная о сдаче в металлолом	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
7.	**Незаконченное капитальное строительство**			
7.1	АВИЗО, калькуляции по строительно-монтажным работам , акты о приемке выполненных работ формы № КС-2, № КС-3	Подразде-ления, (с акцептом УриК)	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным
7.2	Акты выполненных работ (№ КС-2, КС-3), счета фактуры по выполненным СМР подрядчиками	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
7.3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС форма №ОС-3	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
8.	**Реализация ОС**			
8.1	Накладная на реализацию объектов ОС, доверенность, акт о приеме-передаче объекта ОС (формы №ОС-1,ОС-1а, ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.	**Учет расчетов с персоналом**			
9.1	Путевые листы	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.2	Наряды	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.3	Записки о предоставлении отпусков.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Еженедельно, каждый вторник за две недели до наступления отпуска, последние документы текущего месяца до 25 числа отчетного месяца
9.4	Табель учета рабочего времени	Отдел кадров	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, не позднее последнего дня отчетного месяца до 13-00
9.5	Выписки из табелей о простоях и неявках на работу, изменения в табеле рабочего времени	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы до 12-00 1 числа следующего месяца
9.6	Ведомости начислений и доплат к основной зарплате по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.7	Ведомости на выплату премий по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.8	Листки временной нетрудоспособности, справки о выполнении государственных и общественных обязанностей.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
9.9	Ведомости различных удержаний из заработной платы персонала.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
9.10	Ведомости удержаний на страхование		Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 24 числа отчетного месяца
9.11	Приказы, распоряжения о совмещении	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 27 числа отчетного месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.12	Распоряжения о доплате по среднему	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 28 числа отчетного месяца
9.13	Ведомости на премирование за прошлый месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтери, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы последние документы до 17 числа месяца, следующего за отчетным
9.14	Ведомости на премирование за текущий месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца не позднее 15-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.15	Ведомости на премирование работников с которыми заключены контракты	Подразде-ления	УТАиЗ	Ежемесячно, последние документы не позднее 17-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.16	Ведомости на премирование по п.9.14	УТАиз	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.17	Предоставление информации в электронном виде по обработанным документам	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
9.18	Данные о поступлении денежных средств и товара по претензиям и искам	Главная бухгалте-рия	Юр отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
9.19	Сведения по исполнению смет подразделениями по запросу юротдела	ОСПиО	Юр.отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
10.	**Расчет налогов**			
10.1	Справка фактического объема использованной воды	ОГЭН	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 16 числа месяца, следующего за отчетным
10.2	Информация о поквартальных Изменениях в налоговой базе транспортных средств (замена двигателя, постановка на учет, снятие с учета транспортных средств	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежеквартально, последние документы до 11 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
10.3	Отчеты в Ростехнадзор, плановые и фактические счета за плату	Бюро экологи-ческого контроля	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 9 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
10.4	Кадастровые карты, правоустнавливающие докуметны	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере получения
10.5	Договоры аренды, документы о расторжении договоров	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере заключения, расторжения
10.6	Грузовые таможенные декларации, CMR к ним, контракты, договоры на экспорт, импорт (Беларусь), а также соответствующие дополнения, спецификации, приложения	УИПО, ОРСиУ	Главная бухгалтерия	Контракты и др. документы – ежедневно, по мере получения; ГТД, CMR-не позднее 170 дней со дня отгрузки
10.7	«Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», CMR к ним, контракты, отчеты комиссионера и другие документы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (Беларусь)	ООО «Агромаш холдинг»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы не позднее 10 рабочих дней после окончания месяца, в котором состоялась реализация (в т.ч. отчеты в факсимильной форме), оригиналы – не позднее 20 рабочих дней

Заместитель главного бухгалтера Н.Н.Климко

Приложение 8
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29 декабря 2009г. № 801

Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод»

ОАО «КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

А Л Ь Б О М

ПО ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПЕРЕЧЕНЬ УНИФИЦИРОВАННЫХ И ДРУГИХ ФОРМ И ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД»

Утвержден приказом
генерального директора
от 29 октября 2002 года
№ 270.

г. Курган, 2002 год

Содержание.

	Стр.
Общие положения	5-6
Раздел 1. Унифицированные формы первичной учетной документации.	7-11
1. I. По учету основных средств и нематериальных активов	7
1. II. По учету материалов	7
1. III. По учету труда и его оплаты.	8-9
1. III. 1 По учету кадров	8
1. III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	8-9
1. IV. По учету работ в капитальном строительстве	9
1. V. По учету работ в автомобильном транспорте	9
1. VI. По учету операций в общественном питании	9-10
1. VII. По учету торговых операций	10-11
1. VIII. По учету результатов инвентаризации	11-12
1. IX. По учету кассовых операций	12
Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод»	12-15
Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов.	15-16
2. I. Получение от сторонних организаций	15-16
2. II. Изготовленных в организации	16
Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.	16-17
3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.	16-17
3.II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.	17
Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.	18
Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.	18-29
5. I. Основное производство. Заводы прессово-сборочный, сварных конструкций, ходовой части, механо-сборочный, кузнечный, механический, товаров народного потребления, цеха 250, 340.	18-19
5. II. Литейное производство. Заводы сталечугунолитейный, точных заготовок, участок № 122.	19-21
5. III. Вспомогательное производство Цехи 910, 930, 970, благоустройства.	21
5. IV. Производство инструмента, оснастки Цехи 610, 620, 625, 840.	21-22
5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.	22-23
5. VI. Ремонтно-строительное производство.	23-24
5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.	24-27
5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.	24
5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.	25

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301. 25-26
5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии 26-28
5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации 26
5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники 26
5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотранспортной техники 27-28
5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь) 28
5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей 29
5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания 29
Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции. 29-30
Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе) 30-31
Раздел 8. Документальное оформление платных услуг 31
Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов 31-32
Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц. 32-33
Указания по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 34-42
Образцы форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 43-169

Общие положения.

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

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов на основе Методических указаний (утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.01г. № 1194 – зарегистрировано в Минфине 13.02.02г., регистрационный номер 3245) в акционерном обществе «Курганмашзавод» разработаны внутренние документы, в которых устанавливаются:

- формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов на центральных складах, в цеховых кладовых, между участками, цехами, заводами и подразделениями;
- формы для оформления операций по расходованию товарно-материальных ценностей в основном и вспомогательном производствах, на различных участках хозяйственной деятельности акционерного общества;
- формы для осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, за правильным ведением учета, достоверностью отчетов о расходовании запасов;
- последовательность документального оформления операций по учету материально-производственных запасов, основания для осуществления операций;
- в каждом подразделе указаны направляющие вспомогательные документы, способствующие достоверному и своевременному оформлению учетных документов;
- необходимая информация для принятия решений по списанию материалов со счетов учета запасов.

Перечень разработанных форм дается в приложении.

Кроме разработанных в перечень включены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, материалов, труда и его оплаты, работ в капитальном строительстве, в автомобильном транспорте, результатов инвентаризации, кассовых операций. Унифицированные формы внедрены на акционерном обществе приказом генерального директора и в приложения не включены.

В перечень унифицированных форм включены формы по учету операций в общественном питании и по учету торговых операций. Применяются эти формы по согласованию с главной бухгалтерией.

К разработанным формам даны краткие указания по их применению и заполнению.

Главный бухгалтер
ОАО «Курганмашзавод» Т. В. Ваганова

Исполнитель-разработчик
Заместитель главного бухгалтера Г. Г. Иванова

При учете материально-производственных запасов руководствоваться методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н (зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.02, регистрационный номер 3245).

Раздел 1. Перечень форм первичной учетной документации.

Унифицированные формы первичной учетной документации.

1. I. По учету основных средств и нематериальных активов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № ОС-1	Акт (накладная) № _____ приемки-передачи основных средств
ф. № ОС-3	Акт №_____ приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
ф. № ОС-4	Акт №____ на списание основных средств
ф. № ОС-4а	Акт №____ на списание автотранспортных средств
ф. № ОС-6	Инвентарная карточка №_____ учета основных средств
ф. № ОС-14	Акт №____ о приемке оборудования
ф. № ОС-15	Акт №____ приемки-передачи оборудования в монтаж
ф. № ОС-16	Акт №____ о выявленных дефектах оборудования
ф. № НМА-1	Карточка №_____ учета нематериальных активов

1. II. По учету материалов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № М-2	Доверенность
ф. № М-2а	Доверенность
ф. № М-4	Приходный ордер
ф. № М-7	Акт о приемке материалов
ф. № М-8	Лимитно-заборная карта
ф. № М-11	Требование-накладная
ф. № М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
ф. № М-17	Карточка учета материалов
ф. № М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

1. **III. По учету труда и его оплаты.**

1. **III. 1 По учету кадров**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.2001г.):

ф. № Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
ф. № Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу
ф. № Т-2	Личная карточка работника
ф. № Т-3	Штатное расписание
ф. № Т-4	Учетная карточка научного работника (научно-педагогического)
ф. № Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
ф. № Т-5а	Приказ (распоряжение о переводе работников на другую работу
ф. № Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам
ф. № Т-7	График отпусков
ф. № Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками
ф. № Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
ф. № Т-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку
ф. № Т-10	Командировочное удостоверение
ф. № Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
ф. № Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
ф. № Т-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников

1. **III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.01г. №26)

ф. № Т-12	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
ф. № Т-13	Табель учета использования рабочего времени
ф. № Т-49	Расчетно-платежная ведомость
ф. № Т-51	Расчетная ведомость
ф. № Т-53	Платежная ведомость
ф. № Т-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей
ф. № Т-54	Лицевой счет
ф. № Т-54а	Лицевой счет (свт)
ф. № Т-60	Записка о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-61	Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-73	Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы

1. IV. По учету работ в капитальном строительстве
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № КС-6	Общий журнал работ
ф. № КС-3	Справка стоимости выполненных работ и затрат
ф. № КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
ф. № КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

1. V. По учету работ в автомобильном транспорте
(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78)

ф. № 3	Путевой лист легкового автомобиля
ф. № 3 спец.	Путевой лист специального автомобиля
ф. № 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 4-П	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 6	Путевой лист автобуса
ф. № 6 спец.	Путевой лист автобуса необщего пользования
ф. № 8	Журнал учета движения путевых листов
ф. № 1Т	Товарно-транспортная накладная

1. VI. По учету операций в общественном питании [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № ОП-1	Калькуляционная карточка
ф. № ОП-2	План-меню
ф. № ОП-3	Требование в кладовую
ф. № ОП-4	Накладная на отпуск товара
ф. № ОП-5	Закупочный акт
ф. № ОП-6	Дневной заборный лист
ф. № ОП-7	Опись дневных заборных листов (накладных)
ф. № ОП-8	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов
ф. № ОП-9	Ведомость учета движения посуды и приборов
ф. № ОП-10	Акт о реализации и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-11	Акт о продаже и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-12	Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет
ф. № ОП-13	Контрольный расчет расхода специй и соли
ф. № ОП-14	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне
ф. № ОП-15	Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий на кухне
ф. № ОП-16	Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе (в кладовой)

ф. № ОП-17	Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептур на выпущенные изделия
ф. № ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально-ответственного лица
ф. № ОП-19	Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации
ф. № ОП-20	Заказ-счет
ф. № ОП-21	Акт на отпуск питания сотрудникам организации
ф. № ОП-22	Акт на отпуск питания по безналичному расчету
ф. № ОП-23	Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты
ф. № ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах
ф. № ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий

[x]) Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией.

1. VII. По учету торговых операций [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № торг.1	Акт о приемке товаров
ф. № торг.2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ф. № торг.3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ф. № торг.4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ф. № торг.5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ф. № торг.6	Акт о завесе тары
ф. № торг.7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ф. № торг.8	Заказ-отборочный лист
ф. № торг.9	Упаковочный ярлык
ф. № торг.10	Спецификация
ф. № торг.11	Товарный ярлык
ф. № торг.12	Товарная накладная
ф. № торг.13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ф. № торг.14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)
ф. № торг.15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ф. № торг.16	Акт о списании товаров
ф. № торг.17	Приходный групповой отвес
ф. № торг.18	Журнал учета товаров на складе
ф. № торг.19	Расходный отвес (спецификация)
ф. № торг.20	Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров
ф. № торг.21	Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции

ф. № торг.22	Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц
ф. № торг.23	Товарный журнал работника мелкорозничной торговли
ф. № торг.24	Акт о перемеривании тканей
ф. № торг.25	Акт об оценке лоскута
ф. № торг.26	Заказ
ф. № торг.27	Журнал учета выполнения заказов покупателей
ф. № торг.28	Карточка количественно-стоимостного учета
ф. № торг.29	Товарный отчет
ф. № торг.30	Отчет по таре
ф. № торг.31	Сопроводительный реестр сдачи документов

') Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией

1. VIII. По учету результатов инвентаризации
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № Инв-1	Инвентаризационная опись основных средств
ф. № Инв-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ф. № Инв-2	Инвентаризационный ярлык
ф. № Инв-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ф. № Инв-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ф. № Инв-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ф. № Инв-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ф. № Инв-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
ф. № Инв-9	Акт инвентаризации драгоценных камней природных алмазов и изделий из них
ф. № Инв-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ф. № Инв-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ф. № Инв-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ф. № Инв-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ф. № Инв-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Приложение к форме ф. № инв-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ф. № Инв-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

ф. № Инв-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
ф. № Инв-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций
ф. № Инв-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

1. **IX. По учету кассовых операций**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № КО-1	Приходный кассовый ордер
ф. № КО-2	Расходный кассовый ордер
ф. № КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
ф. № КО-4	Кассовая книга
ф. № КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
ф. № АО-1	Авансовый отчет
ф. № АО-1в	Авансовый отчет по загранкомандировкам

Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод».

ф. № 009 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе технических алмазов
ф. № 010 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе синтетических алмазов
ф. № 011 КМЗ	Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов
ф. № 012 КМЗ	Отчет о движении драгоценных металлов
ф. № 013 КМЗ	Отчет кладовщика о расходе материалов
ф. № АО-1В	Авансовый отчет по загранкомандировке
ф. № 101 КМЗ	Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов
ф. № 102 КМЗ	Материальный пропуск
ф. № 103КМЗ	Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам цеха
ф. № 104 КМЗ	Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
ф. № 105 КМЗ	Акт на раскрой материала (ткани)
ф. № 106 КМЗ	Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений)
ф. № 107 КМЗ	Заявка на обеспечение

ф. № 108 КМЗ	Акт на списание материалов на производственные нужды
ф. № 109 КМЗ	Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
ф. № 110 КМЗ	Акт о непригодности алмазного инструмента
ф. № 111 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
ф. № 112 КМЗ	Акт периодической инвентаризации однородных материалов
ф. № 113 КМЗ	Отчет о расходе материалов материально-ответственного лица
ф. № 114 КМЗ	Отчет о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122
ф. № 115 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 116 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 117 КМЗ	Баланс оборотного металла
ф. № 118 КМЗ	Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху
ф. № 119 КМЗ	Накладная-пропуск на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату
ф. № 120 КМЗ	Раскройный лист
ф. № 121 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при раскрое
ф. № 122 КМЗ	Отчет ст.мастера (мастера) заготовительного участка
ф. № 123 КМЗ	Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
ф. № 124 КМЗ	Заявка на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 125 КМЗ	Ведомость на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 126 КМЗ	Отчет на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 127 КМЗ	Акт на неиспользованные талоны на спецпитание в подразделении
ф. № 128 КМЗ	Лимитная карта на получение запасных частей
ф. № 129 КМЗ	Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете
ф. № 130 КМЗ	Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки
ф. № 131 КМЗ	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг)
ф. № 132 КМЗ	Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
ф. № 133 КМЗ	Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками)
ф. № 134 КМЗ	Журнал регистрации расходных документов
ф. № 135 КМЗ	Журнал регистрации авизо
ф. № 136 КМЗ	Журнал регистрации материально-ответственных лиц
ф. № 137 КМЗ	Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство
ф. № 138 КМЗ	Карточка учета путевых листов шофёра
ф. № 139 КМЗ	Ведомость учета выдачи горюче-смазочных материалов
ф. № 140 КМЗ	Заявка на транспортные средства (за пределы организации)
ф. № 141 КМЗ	Командировочное задание водителю
ф. № 142 КМЗ	Приемо-сдаточный акт на автотранспортное средство

ф. № 143 КМЗ	Заездной лист на ремонт автотранспортного средства
ф. № 144 КМЗ	Акт выработки шин
ф. № 145 КМЗ	Инвентаризационная опись узлов и деталей, находящихся в НЗП
ф. № 146 КМЗ	Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство
ф. № 147 КМЗ	Ведомость затрат на производство по цеху
ф. № 148 КМЗ	Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)
ф. № П-121	Паспорт плавки
ф. № 150 КМЗ	Плавильный журнал
ф. № 151 КМЗ	Журнал формовки и заливки
ф. № 152 КМЗ	Акт сверки использования давальческого материала
ф. № МЕ 5801	Ведомость учета затрат на производство по цеху
ф. № МЕ 5802	Оборотная ведомость по счету №
ф. № 528 КМЗ	Авизо
ф. № А-033	Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
ф. № 3-020	Заявка на транспортное средство
ф. № 3-077	Заборная карта
ф. № 2 КМЗ	Карточка работы аккумуляторной батареи
ф. типовая № 53	Карточка учета работы автомобильной шины
ф. № 206	Карточка учета работы грузового автомобиля
ф. типовая № 276	Контрольная ведомость

Межотраслевая форма:

№ 3	Путевой лист легкового автомобиля
№ 3 спец	Путевой лист специального автомобиля
№ 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
№ 4-п	Путевой лист грузового автомобиля
№ 6 спец	Путевой лист автобуса необщего пользования
№ 1-Т	Товарно-транспортная накладная
№ 8	Журнал учета движения путевых листов
№ МБ-2	Карточка учета материальных ценностей, выдаваемого работнику для длительного пользования
№ МБ-4	Акт выбытия товарно-материальных ценностей
№ МБ-7	Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений
№ МБ-8	Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

СТП АЕГ

021-4.9-18-98-1	Накладная (межцеховая передача)
021-4.9-18-98-2	Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)

Приложение № 1 к Правилам обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения	Приемо-сдаточный акт
Образец	Счет-фактура

Вышеуказанные формы даны в приложении.

Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов. Унифицированные формы и формы, разработанные на ОАО «Курганмашзавод».

2. 1. Получение от сторонних организаций:

Основание для получения:	
Договор купли-продажи	
Договор поставки, спецификация	
Договор мены	
Закупочный акт	ф. № ОП-5
Первичные документы:	
Счет-фактура	
Платежное поручение	
Товарный чек	
Кассовый чек	
Квитанция к приходному кассовому ордеру	ф. № КО-1
Акт или справка о покупке материальных ценностей на рынке или у населения	
Накладная	ф. № М-15
Накладная товарно-транспортная	ф. № 1-Т
Железнодорожная квитанция	ф. № 20 РЖА
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Акт о приемке материалов	ф. № М-7
Приходный ордер	ф. № М-4
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Акт приемки-передачи основных фондов	ф. № ОС-1

Приемо-сдаточный акт на металлолом	Приложение №1 к правилам обращения с ломом и отходов черных металлов и их отчуждения
Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов (исполнитель – работник отдела, акцептующий счет-фактуру)	ф. № 101 КМЗ
Приказ генерального директора – перечень товарно-материальных ценностей, завозимых в цеха, другие подразделения транзитом, минуя центральный склад	
Договор о полной материальной ответственности материально-ответственных лиц, экспедитора	

2. II. Изготовленных в организации:

Акт приемки-передачи основных средств (инструмент, спецоснастка, изготовленных для собственных нужд)	ф. № ОС-1 КМЗ-а ф. № ОС-1 КМЗ-б
Накладная (межцеховая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Требование-накладная (на приход металлолома, отходов сырья от цехов)	ф. № М-11
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке зданий и сооружений	ф. № М-35
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки (счет 1021)	ф.№ 130КМЗ
Акт на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)	ф.№ 133 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф.№ 129КМЗ

Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.

3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.

Списки материально-ответственных лиц, ответственных за прием и отпуск, сохранность товарно-материальных ценностей, договор о материальной ответственности с этими лицами.

Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на материально-ответственных лиц и на руководителей организации, имеющих право на отпуск и подписи на вывоз с территории организации материальных ценностей.	
Распоряжение на отпуск со склада материальных ценностей (не касается отпуска ТМЦ за наличный расчет).	
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД2501
Накладная	ф. № М-15
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Письмо-разрешение	
Подтверждающие документы на оплату (платежное поручение, квитанция к приходному ордеру ф.№ М-4, отметка кассы об оплате)	
Материальный пропуск к накладной ф.№15 (по необходимости)	ф.№ 102 КМЗ
Счет-фактура (после отпуска ТМЦ)	

3. II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.

Лимитно-заборная карта №____	ф.№ М-8
Требование-накладная №_____	ф.№ М-11
Материальный пропуск №_____ для ДКМ, СК «Зауралец», ЖСС, ПХ «Вагинское», завод механический, ТСЦ, медсанчасть	к ф.№ М-11 ф.№ 102 КМЗ
Пропуск-накладная (возвратная)	ф.№ 119КМЗ
Списки лиц и образцов подписей руководителей, имеющих право подписи «Затребовал», «Разрешил» для центральных складов	
Списки лиц и образцов их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей с центральных складов	
Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на руководителей и материально-ответственных лиц, имеющих право подписи на отпуск товарно-материальных ценностей и вывоз с территории акционерного общества	
Сверхлимитный отпуск материалов:	
На ф.М-8, М-11 сверху проставляется штамп «Сверх «лимита» по разрешению руководителя». Указываются причины сверхлимитного отпуска материальных ценностей (брак, замена материалов, потери и др.)	
Акт на брак (с указанием шифра изделия, детали, номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция)	СТП АЕГ 293-87-1
Акт на списание материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи	ф.№ 106 КМЗ

Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.

Карточка учета материалов, в т.ч. обтирочн.материал, ветошь на осн. МБ-4, МБ-8	ф.№ М-17
Лимитно-заборная карта №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для основного производства	ф. № М-8
Требование-накладная №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для вспомогательного производства и ремонтно-эксплуатационных нужд. К требованию прилагается	ф. № М-11
Заявка на обеспечение	ф.№ 107КМЗ
Карточка учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования (инструмент, оснастка, инвентарь, спецодежда, спецобувь)	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений (респираторы, очки, мыло, крем для рук, бируши, рукавицы, перчатки), спецодежды и спецобуви	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам для кратковременного пользования (под роспись)	ф.№ 103КМЗ
Накладная (межцеховая передача деталей, межучастковая)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции, возврат со сбыта, уход с маршрута, передача со складов ОВК, ОМТСМ, ППО, приход на маршрут)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-2
Требование-накладная. Сдача (на основании оформленного акта) отходов, металлолома в утиль	ф. № М-11
Список лиц и образцы их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей со склада цеха	
Договор о полной материальной ответственности с подотчетными лицами	
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ

Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.

5. 1. Основное производство.

Кузнечный завод, завод прессово-сборочный, завод сварных конструкций, завод ходовой части, механо-сборочный завод, завод механический, завод товаров народного потребления, 250 цех, 340 цех.

Договор, заказ, спецификация	
Задание планово-производственного отдела	
Сменно-суточное задание мастеру	
Раскройный лист	ф.№ ДВО-08-120 КМЗ

Журнал корректировки ванн (цех 250)	
Лимитно-заборная карта (получение материально-ответственным лицом материалов с цехового склада и сдача на цеховой склад остатка материала после раскроя)	ф.№ М-8
Требование-накладная (сдача деловых отходов, металлоотходов на цеховой склад после раскроя материала)	ф.№ М-11
Акт результатов отклонений, допущенных при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Отчет (ст.мастера, мастера) по раскройному листу (по заготовительному участку)	ф. № 122 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, со счета 20 (основное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет по расходу материала по раскрою	MG-4001
Отчет по расходу материала по раскрою по участку	MG-5001
Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов	ф.№ 011 КМЗ
Отчет о движении драгоценных металлов	ф.№ 012 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф.№ 110 КМЗ
Отчет о расходе товарно-материальных ценностей за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. II. Литейное производство.
Сталечугунолитейный завод, завод точных заготовок, участок № 122.

Договор, заказ, спецификация	
Сменно-суточное задание мастеру	ф. СТП АЕГ 215-83-8
Нормы расхода материалов на 1 т годного литья	W-03
Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)	ф. № 148 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение с цехового склада материалов начальником участка, ст. мастером, мастером. Сдача в цеховую кладовую, склад неиспользованных материалов)	ф. № М-8

Паспорт плавки (характеристика процесса плавки, состав механических и химических свойств, количество шихтовых материалов).	ф. № П-121КМЗ
Плавильный журнал (регистрация плавок).	ф. № 150 КМЗ
Журнал формовки и заливки.	ф. № 151 КМЗ
Система учета образования и переплава возвратов собственного производства на СЧЛЗ, ЗТЗ, участке №122	ф. СТП АЕГ 052-4.9-22-98
Акт отклонений расхода материалов при проведении плавки от утвержденных норм (составляет начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф. № 111 КМЗ
Требование-накладная (на отпуск в производство с цехового склада вспомогательных материалов; сдача отходов; последующее использование отходов; возврат на цеховой склад; внеплановый отпуск ТМЦ)	ф. № М-11
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача готовой продукции на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт периодической инвентаризации однородных материалов (песок и др.) ежемесячный (с целью установления расхода)	ф. № 112 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Приемо-сдаточный акт на металлолом	ф. № приложение №1 к постановлению правительства РФ от 11.05.01 № 369
Отчет о расходе материалов по участку по плавкам (нач. участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о расходе материалов по участкам общий (начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о движении материального потока на термообрубном участке (нач. участка, ст. мастер СЧЛЗ, ЗТЗ, участок 122)	ф.№ 114 КМЗ
Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок	ф.№ 116 КМЗ
Отчет о расходе материалов по ЗТЗ (нач. участка, ст. мастера) на плавильном участке)	ф.№ 115 КМЗ
Баланс оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122	ф.№ 117 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23 на счет 10	ф.№ 137 КМЗ
Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122 участку	ф.№ 118 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц для прочих нужд (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (принятые, переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801

Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. III. Вспомогательное производство
Цехи 910, 930, 970, благоустройства, ПТСР.

Задание планово-производственного отдела (цеху 930)	
Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (от служб, цехов, сторонних организаций)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Калькуляция, чертеж, эскиз	
Смета на производство асфальта (для цеха благоустройства)	
Смета на ремонт	
Акт выполненных работ (производство асфальта)	ф. № 2
Акт выполненных работ	ф.№ 131КМЗ
Заявка на материалы	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (выдача ТМЦ материально-ответственному лицу со склада цеха)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по треб.-накл. ф. № М-11, заявке ф. № 0-107 КМЗ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о выпущенной продукции цехом 930, благоустройства	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 0-013 КМЗ
Оборотная ведомость	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IV. Производство инструмента, оснастки
Цехи 610, 620, 625, 840.

Номенклатурное задание от ОГТ (для цеха 840)	ф. № 46а
Заказ	ф. № 460

Маршрутная карта Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком (сторонний)	
Калькуляция на сторонний заказ (согласованная с планово-экономическим отделом)	
Распоряжение на отгрузку (на сторонний заказ)	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ
Лимитно-заборная карта (отпуск с цеховой кладовой)	ф. № М-8
Требование-накладная (отпуск с цеховой кладовой, сдача на цеховой склад неиспользованных материалов)	ф. М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при расходе материала	ф.№ 121 КМЗ
Отчет о расходе материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившего материалы с цехового склада)	ф.№ 113 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Эскиз, чертеж	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ

Требование-накладная (на отпуск материалов материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру с цеховой кладовой)	ф. № М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка – материально-ответственного лица	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Распоряжение на отгрузку	
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. .№ 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VI. Ремонтно-строительное производство.

Заказ (межцеховой)	ф.№ 460
Заказ (сторонний)	ф.СТП АЕГ 256-77-5
Чертеж, эскиз	
Договор с заказчиком, спецификация, калькуляция, согласованная с ПЭО	
Дефектная ведомость	
Смета	
Калькуляция на изготовление товаров народного потребления	
Заявка на материалы на основании сметы	ф.№ 107 КМЗ
Требование-накладная (отпуск материалов из цеховой кладовой, согласно смете и заявке ф.№ 0-107 материально-ответственному лицу – ст. прорабу, прорабу, ст. мастеру, мастеру)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов (материально-ответственного лица, получившего ТМЦ по требованию-накладной ф.№ М-11 на основании акта выполненных работ, сметы и дефектной ведомости)	ф. № М-29
Материальный отчет (составляет бухгалтер на основании ф. № М-29 по каждому материально-ответственному лицу – прорабу)	ф. № М-19 ФМУ-54

Акт выполненных работ (для составления отчета о расходе материалов)	ф. № 2
Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов	ф.№ 123 КМЗ
Оборотная ведомость (по каждому кладовщику)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.

5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-1
Акт на замену вида ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-2
Рабочая дефектная ведомость	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-3
Смета затрат на ремонт	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 0-107 КМЗ
Требование-накладная (на получение материалов из цеховой кладовой материально-ответственным лицом)	ф. М-11
Накладная (межцеховая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Заказ (другому цеху на изготовление запчастей)	ф. № 460
<u>Сдача оборудования в ремонт:</u>	
Акт технического состояния	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-4
Акт передачи электрооборудования	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-5
Ведомость дефектов	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11
<u>Прием оборудования из ремонта:</u>	
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Акт приемки-передачи отремонтированных и модернизированных объектов К нему:	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-8
Гарантийные обязательства	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-9
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Ведомость дефектов	СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11

5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта на текущий ремонт оборудования	
Акт о выявленных дефектах оборудования (акт на ремонт станка)	
Смета затрат на ремонт оборудования	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (получение материалов с цеховой кладовой материально-ответственными лицами)	ф. М-11
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Акт на допущенные отклонения расхода материалов от утвержденной сметы	ф.№ 123 КМЗ
Акт на списание материалов (составляется материально-ответственным лицом на основании треб-накл. ф. М-11, и акта приемки-передачи отремонтированных объектов)	ф.№ 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Для ремонта зданий (дополнительно)	
Локальная смета	
Акт сдачи-приемки работ	

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Распоряжение на отгрузку	
Дефектная ведомость	ф. СТП АЕГ 371-82-11
Заявка на материалы	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача материалов из цеховой кладовой материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по накладной ф. № М-11)	ф. № 108 КМЗ
Акт отклонений, допущенных при ремонте	ф. № 123 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ

Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии

5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации

(обязательны для всех подразделений акционерного общества по учету работ в автомобильном транспорте)

(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78)

Путевой лист легкового автомобиля	ф. №3
Путевой лист специального автомобиля	ф. №3 спец.
Путевой лист грузового автомобиля (сдельная оплата)	ф. № 4-с
Путевой лист грузового автомобиля (повременная оплата)	ф. № 4-п
Путевой лист автобуса	ф. №6
Путевой лист автобуса необщего пользования	ф. №6 спец.
Журнал учета движения путевых листов	ф. №8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т

5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, имеющих автотракторную технику)

Приемо-сдаточный акт автомобиля	ф. № 142 КМЗ
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заездной лист на ремонт и техническое обслуживание автотракторной техники	ф. № 143 КМЗ
Лимитная карта (на отпуск со склада запчастей - включает заявку и отпуск)	ф. № 128 КМЗ
Заборная карта (является документом для списания)	ф. № 3-077
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Карточка учета работы автомобильной шины	ф. №53
Акт выработки шины	ф. № 144 КМЗ
Карточка учета работы аккумуляторной батареи	ф. № 2 КМЗ
Сдача в утиль шины, аккумуляторной батареи	ф. М-11
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ

5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, использующих автотракторную технику, железнодорожный транспорт)

Нормы расхода смазочных материалов (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Нормы расхода бензина, дизельного топлива на 100 км пробега, 1 час работы, газа, установленные изготовителем в паспортах транспортных средств (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Справка БТЗ, механика производства транспортно-складских работ о работе тепловозов и железнодорожных кранов	
Заявка на транспортные средства	ф. № 3-020
Заявка на транспортные средства для доставки грузов с городов России и стран СНГ	ф. № 140 КМЗ
Командировочное задание водителю по доставке груза (дополнение к заявке ф. № 0-140 КМЗ)	ф. № 141 КМЗ
Путевой лист	ф. №№ 3, 3 спец, 4с, 4п, 6 спец
Журнал учета движения путевых листов	ф. № 8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т
Карточка учета работы грузового автомобиля	ф. № 206
Карточка учета путевых листов шофера	ф. № 138 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение горючесмазочных материалов с центральных складов, АТП)	ф. № М-8
Получение бензина, дизельного топлива с заправочной станции автотранспортного предприятия:	
Ведомость учета выдачи горючесмазочных материалов	ф. № 139 КМЗ
Ведомость по остаткам в баках горючего (основание – путевой лист)	
Контрольная ведомость (группировка заправочных ведомостей) – по автотранспортному предприятию	ф. № 276
Кассовые чеки на фактические затраты (заправка вне территории ОАО, согласно установленному лимиту)	
Отчет о расходе горюче-смазочных материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Оборотная ведомость (расчет: кол-во ГСМ в баке на начало м-ца + получено – остаток в баке на конец м-ца = расход ГСМ)	
Авизо	ф. № 528 КМЗ
Характеристика работы автотранспорта (из карточки учета автомобиля) – на основании путевых листов (для АТП)	MG – M101 M102 M103 M104

По всем хозяйственным операциям автотранспортного предприятия

Ведомость учета затрат на производство	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь)

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Коллективный договор. Типовые отраслевые нормы на выдачу предохранительных приспособлений, спецодежды и спецобуви	
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Карточка учета длительного пользования	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента для кратковременного пользования	ф. № 103 КМЗ
Акт выбытия материальных ценностей	ф. № МБ-4
Извещение о непригодности средств измерения	ф. СТП АЕГ 321-80-6
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф. № 110 КМЗ
Акт о преждевременной износе спецодежды и спецобуви	ф. № 033
Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации	ф. № МБ-8
Сдача в утиль лома инструмента, тряпья, инвентаря (в СЧЛЗ и в 610 цех)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию (инструмент, инвентарь, спецодежда)	ф. № 132 КМЗ
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021	ф. № 130 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе технических алмазов	ф. № 009 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов	ф. № 010 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Ведомость на удержание из зарплаты за порчу, потерю инструмента, спецодежды, спецобуви	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Основание для получения:

Заказ
Приказ
Распоряжение
Смета
Дефектная ведомость

Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача с цеховой кладовой материально-ответственному лицу)	ф. № М-11
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф. № 129 КМЗ
Акт на раскрой материала	ф. № 105 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгоценные металлы	ф. № 109 КМЗ
Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета	ф. № 104 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании треб-накл.ф. № М-11, акта выполненных работ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания согласно коллективного договора

Коллективный договор	
Заявка на выдачу талонов на спецпитание (представляется в ЦХО)	ф. № 124 КМЗ
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание – выдается ответственным лицам подразделений	
Получение из кассы талонов на спецпитание цехами и службами	
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание в подразделении	ф. № 125 КМЗ
Отчет на выдачу талонов работникам подразделения	ф. № 126 КМЗ
Акт на неиспользованные талоны в подразделении (сдается в ЦХО)	ф. № 127 КМЗ
Ведомость по цехам сводная на выдачу талонов на спецпитание (составляет ЦХО)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции.

Договор, контракт, договорное письмо

Распоряжение на сдачу на сбыт и отгрузки потребителю готовой продукции	
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Накладная (сдача на сбыт материалов)	ф. №М-11
Накладная на возврат готовой продукции от получателя (брак)	ф. №М-15 ф. № 1-Т
Сохранная записка от сдатчика продукции, сдача на склад сбыта которой затруднена по габаритам, техническим причинам. К ней прилагается паспорт на готовую продукцию (хранятся на складе сбыта)	
Карточка учета готовой продукции	ф. №М-17
Накладная на отпуск материалов на сторону	ф. №М-15
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. №МД-2501
Доверенность	ф. №М-2, М-2а
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции	ф. № 134 КМЗ
Счет-фактура	
Материальный пропуск	ф. № 102 КМЗ

Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе)

Извещение получателя о выходе из строя изделия (письмо, факс, телеграмма, рекламакт)	
Распоряжение по ОАО на изготовление запчастей, их отгрузку и ремонт изделия	
Накладная (сдача цехами запчастей на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Технический акт на восстановление изделия и расходе запчастей собственного производства	
Технический акт на восстановление изделия и расходе покупных изделий	
Накладная отдела сбыта на отгрузку запчастей получателю для восстановления изделия	ф. №МД-2501
Накладная на отпуск материалов на сторону с центральных складов (по платному ремонту)	ф. №М-15
Требование-накладная на отпуск материалов со склада отдела материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Требование-накладная на отпуск материалов со склада хранения сервисных центров материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Дефектная ведомость на возвратные узлы и детали (определяет комиссия по дальнейшей пригодности, ремонта, сдачи в металлолом)	

Акт оценки стоимости узлов и деталей, пригодных для дальнейшего использования	ф.№ 133 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании накладной ф. № МД-2501, ф. № М-11, ф. № М-15 и технического акта на восстановление изделия)	ф.№ 108 КМЗ
Договор (договорное письмо) на выполнение платного ремонта	
Акт выполненных работ на платный ремонт	ф.№ 131 КМЗ
Счет-фактура на произведенный платный ремонт	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№013 КМЗ

Раздел 8. Документальное оформление платных услуг (для бюро платных услуг, автотранспортного предприятия, автостоянки, парикмахерских)

Заявление (БПУ, АТП, автостоянка), эскиз для цеха и БПУ	
Протокол цен (утвержден ПЭО на стоянку, парикмахерскую, АТП)	
Калькуляция цеха-изготовителя	
Разрешение на право завоза на территорию ОАО давальческих материалов для выполнения заказа	
Заказ БПУ	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД-2501
Договор-обязательство на продажу продукции в кредит	
Договор-поручительство (свыше 5000 руб. для БПУ)	
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18.98-2
Ведомость на уплату денег за бытовые услуги	
Талон на оплату услуг до 100 руб. за наличный расчет	
Приходный кассовый ордер (согласно ведомости)	ф. № КО-1
Счет-фактура	
Книга регистрации заказов	
Книга регистрации кредита	
Книга регистрации разрешений на право ввоза (заноса) материалов на территорию ОАО	
Книга регистрации договоров на кредит и на поручителя	
Книга регистрации накладных	

Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов

Списание осуществляется в следующих случаях:

1. Пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
2. Морально устаревшие;

3. При выявлении недостач, хищений, порчи, в т.ч. вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Необходимая информация для принятия решения:

1. Образование комиссии с участием материально-ответственных лиц

1. Функции комиссии:
   - непосредственный осмотр материалов;
   - установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
   - выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
   - определение возможности использования материалов на другие цели, их продажи;
   - составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации [x] ;
   - по материально-ответственным лицам;
   - представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
   - проведение совместно с экономическими службами организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);
   - осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В акте указать:
- наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- количество;
- фактическая себестоимость;
- установленный срок хранения;
- дата (месяц, год) поступления материалов;
- причина списания;
- информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц;
- утверждение акта руководителем или лицом, на то уполномоченным.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками), или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

[x]) Акт оформляется после утверждения предложений на списание материалов на заседании постоянно-действующей инвентаризационной комиссии.

Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)	ф. № 106 КМЗ
Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.))	ф. № 133 КМЗ

Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц.

Журнал регистрации лимитно-заборных карт ф. № М-8 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ

Журнал регистрации требований-накладных ф. № М-11 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на внутреннее перемещение	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на сдачу готовой продукции на сбыт	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации материальных пропусков на вывоз ТМЦ за территорию акционерного общества	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации пропуск-накладной на вывоз ТМЦ с территории акционерного общества с возвратом	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации «Авизо» принятых и переданных	ф. № 135 КМЗ
Журнал регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам	ф. № 136 КМЗ
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции (в сбыте и охране)	ф. № 134 КМЗ

У К А З А Н И Я
по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод»

Отчет
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов
(форма № 009 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием природных алмазов, используемого в производстве. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием натуральных алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов
(форма № 010 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием синтетических алмазов. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием синтетических алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
о расходе драгоценных металлов
(форма № 011 КМЗ)

Применяется для контроля за использованием в подразделениях драгоценных металлов (припой ПСР, серебросодержащие аноды, азотнокислое серебро и т.д.). Выявляются отклонения фактического расхода драгоценных металлов от утвержденных норм. Составляется ежеквартально в двух экземплярах, один – передается в главную бухгалтерию.

Отчет
о движении драгоценных металлов
(форма № 012 КМЗ)

Применяется для отражения движения драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств (оборудование, приборах, вычислительной технике, транспортных средствах), покупных комплектующих изделиях, кинофоторентгеноматериалах, запасных частях и т.д. Сведения содержат остаток, поступление, расход. Бухгалтер группирует отчет по видам изделий, видам драгоценных металлов. Отчет составляется в двух экземплярах ежеквартально, один экземпляр представляется в главную бухгалтерию.

Отчет кладовщика о расходе материалов
(форма № 013 КМЗ)

Применяется для отчета материально-ответственного лица за полученные и выданные в производство товарно-материальные ценности. В отчете отражается возврат в цеховую кладовую

неиспользованных материалов, остатки на начало и конец месяца. Является документом для списания израсходованных материалов на производство и другие цели.

Авансовый отчет по загранкомандировке
(форма № АО – 1В)

Применяется для отчета за полученный аванс на командировочные расходы лица, направленного для выполнения задания в дальнее зарубежье. Отчет подается в бухгалтерию в течении трех календарных дней после возвращения из командировки. Составляется в одном экземпляре.

Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов.
(форма № 101 КМЗ)

Применяется при поступлении материалов (трубы, твердые сплавы и т.д.) в различных единицах измерения. Заполняется работником материально-технического обеспечения и передается на склад вместе с акцептованным счет-фактурой. Составляется в одном экземпляре.

Материальный пропуск
(форма № 102 КМЗ)

Применяется для вывоза товарно-материальных ценностей структурными подразделениями, расположенными за территорией акционерного общества, ремонтных работ, либо является приложением к накладной формы № 15, материальные ценности по которой невозможно вывезти единовременно. К пропуску прикладывается основание для вывоза – накладная ф.ф. № 11, ф.№ 15, лимитно-заборная карта ф. № М-8, заказ и другие документы. Заполняется и регистрируется структурным подразделением, принимающим решение о необходимости оформления материального пропуска. Составляется в трех экземплярах. Первый передается для оформления в военизированную охрану, второй – на руки ответственному за вывоз, третий экземпляр остается в главной бухгалтерии.

Журнал
выдачи оснастки, инструмента работникам цеха, участка
(форма № 103 КМЗ)

Применяется для выдачи оснастки, инструмента для работы (для кратковременного использования). Заполняется кладовщиком под роспись работникам цеха, участка

Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
(форма № 104 КМЗ)

Применяется для списания особоучитываемой номенклатуры по перечню, утвержденному руководителем организации. Акт оформляется подотчетным лицом, получившим материалы, при наличии норм расхода, подтвержденного объема выполненных работ и рассматривается комиссией, назначенной приказом руководителя. Составляется в двух экземплярах (один остается на руках подотчетного лица, второй – в бухгалтерии).

Акт на раскрой материала (ткани)
(форма № 105 КМЗ)

Применяется при замене отсутствующих товарно-материальных ценностей (вместо салфеток используется ткань и т.д.) на основании норм расхода. Составляется в одном экземпляре и передается бухгалтеру подразделения.

Акт на списание материалов
(форма № 106 КМЗ)

Применяется при списании материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи. Решение принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией. К акту прилагаются заключения контрольных, технических и других служб о невозможности дальнейшего использования материалов, решения следственных или судебных органов о хищениях. Составляется в трех экземплярах.

Заявка на обеспечение
(форма № 107 КМЗ)

Применяется для определения потребности в материалах для выполнения заказа на изготовление деталей, узлов, готовых изделий, ремонта и др. на основе эскиза, чертежа, нормы на единицу. Составляется техническими службами в двух экземплярах. Один экземпляр остается в технической службе, второй передается в структурное подразделение.

Акт на списание материалов на производственные нужды
(форма № 108 КМЗ)

Применяется для списания материалов, полученных для производства работ во вспомогательном производстве, при производстве ремонтных работ, для нужд механика, энергетика, хозяйственных нужд. Составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по требованию-накладной ф. № 11. К акту прикладывается заявка на материалы ф. № 0-107 КМЗ, акт приемки-передачи отремонтированных объектов, акт выполненных работ и др.

Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
(форма № 109 КМЗ, № 110 КМЗ)

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий их них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется на основании специальных инструкций (положений) Министерства финансов Российской Федерации. Акты на списание составляются материально-ответственными лицами, получившие на подотчет драгметаллы или алмазный инструмент. Рассматривает акт комиссия, назначенная из специалистов технических служб, технического надзора, руководителей структурных подразделений.

Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
(№ 111 КМЗ)

Применяется для оформления отклонений, допущенных при выплавке стального, чугунного и цветного литья от утвержденных норм расхода материалов. Составляется материально-

ответственным лицом, получившим материалы на участок для производства литья. Решение принимает комиссия, назначенная приказом руководителя.

Акт периодической инвентаризации однородных материалов (форма № 112 КМЗ)

Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов (песок, щебень, гравий, руда, уголь и т.д.) при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему допускается определять на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризацией остатков этих материалов, проводимых комиссией. Результаты инвентаризации оформляются актом.

Расход материала определяется как разница между остатком по учетным данным и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Отчет о расходе материалов (форма № 113 КМЗ)

Применяется для отчета по использованию материалов материально-ответственным лицом, получившим их в цеховой кладовой для производства плавки, а также для составления сводного отчета по цеху, заводу.

Отчет о движении материального потока (форма № 114 КМЗ)

Применяется для составления материально-ответственным лицом движения материального потока на термообрубном участке заводов сталечугунолитейного, точных заготовок и участка 122. В отчете отражается количество полученных заготовок с плавильного участка и выход годных с термообрубного участка, дается анализ отклонений и сдача отходов в переплав и на шихтоучасток .

Отчет о расходе материалов (формы № 115 КМЗ, № 116 КМЗ)

В связи с переработкой дорогостоящих материалов, требующих особого порядка учета, вводится отчетность о расходе материалов по заводу точных заготовок. Отчеты предусматривают контроль за каждым расходным документом, по которому получает материалы материально-ответственное лицо. Отчет предусматривает нормативные и фактические показатели, отклонения, допущенные при производстве.

Баланс оборотного металла (формы № 117 КМЗ, № 118 КМЗ)

С целью учета и контроля за движением отходов на заводах сталечугунолитейном, точных заготовок и участке 122 составляется баланс оборотного металла (заполняется уполномоченным лицом). Процент отходов в литейном производстве достаточно высок и проверка правильности их использования – важное звено всей системы контроля производственного потребления материалов. Возвратные отходы, идущие в основной своей массе в переплав, безвозвратные потери (угар, брызги и т.д.) требуют точного учета нормативного и фактически полученного количества отходов как в натуральном, так и в стоимостном измерении и постоянного наблюдения за рациональным использованием оборотного металла. Для реализации этих требований необходимо осуществлять систематический ежедневный сбор отходов, хранение их в

специальной таре и рассортированном виде по родам, маркам и, где это возможно, размерам, а также дальнейшее отражение их в оборотной ведомости бухгалтера цеха. Непременным условием является установление лиц, ответственных за полноту и своевременность сбора и сдачи отходов и неиспользованных материалов в кладовую цеха (по требованию-накладной формы № М-11). Необходимо проводить взвешивание литников, прибылей, сливов металла в изложницы, окончательно забракованных отливок и скрапа.

Необходимо контролировать соблюдение норм выхода оборотного металла. Для этого используется «Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху» (заполняется экономистом цеха). В этом расчете отклонения выявляются по видам литья – стальное, чугунное, цветное и т.п. и видам отходов – литники, прибыли, брак и т.д. Нормативы отходов определяются на основе данных баланса металла для каждого вида литья и оцениваются по ценам, принятым в нормативных калькуляциях.

Величина оборотного металла по норме на фактический выпуск литья (по количеству и стоимости) исчисляется умножением соответствующих нормативов (из баланса металла) на вес полученного годного литья каждого вида. Фактическое количество отходов определяется на основе баланса оборотного металла.

Отклонения от норм устанавливаются сопоставлением фактического выхода оборотного металла с нормативным. Чтобы избежать искажающего влияния на величину отклонений способа оценки отходов, следует определить как нормативную, так и фактическую стоимость отходов по одним и тем же ценам, принятым в нормативных калькуляциях литья.

Обобщение практического опыта показывает, что основными причинами отклонений от действующих норм отходов являются нарушения структуры шихты, а также технологии формовки, заливки, обрубки, выбивки отливок и превышение допустимого процента литейного брака. Систематическое выявление причин и виновников сверхнормативных отходов будет иметь важное значение для разработки мероприятий, направленных на их ликвидацию.

Накладная-пропуск (форма № 119 КМЗ)

Применяется для вывоза с территории завода материальных ценностей для ремонта, замену на годные и пр., подлежащих возврату. Оформляется и регистрируется подразделением, на учете которого числятся материалы в трех экземплярах. Один экземпляр - для охраны, второй остается у ответственного за возврат, третий экземпляр находится у бухгалтера подразделения. После возврата материалов все три экземпляра накладной-пропуска возвращаются бухгалтеру подразделения, который контролирует возврат.

Раскройный лист (формы № 120 КМЗ, № 121 КМЗ, № 122 КМЗ)

Применяется в основном производстве при партионном методе запуска материала в производство. Раскройный лист оформляется на каждую партию раскраиваемого материала. Он предназначен для: а)определения фактического расхода раскраиваемого материала, полученных заготовок и установления отклонений от действующих норм при раскрое по количеству и стоимости материалов, а также количества полученных отходов;

б) списания расхода материалов в производство и оприходования отходов (ф. № М-11);

в) выявление причин и виновников перерасхода материалов или установление экономии.

В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных заготовок (деталей), количество полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на цеховой склад.

Количество изготовленных заготовок (деталей) является в дальнейшем основанием для учета выработки и расчета оплаты труда.

Материалы, подвергающиеся резке или раскрою (металл-листы, круги, шестигранники, швеллеры, профили, гетинакс, стеклотекстолит, кожа, текстиль и т.д.), в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или в погонных метрах), но и в соответствующих единицах измерения площадей (кв.м, кв.дм и т.д.).

Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
(форма № 123 КМЗ)

Применяется при допущенных отклонениях от установленных норм, сметы при ремонте оборудования, хозяйственных нужд.

Выдача талонов на спецпитание
(формы № 124 КМЗ, № 125 КМЗ, № 126 КМЗ, № 127 КМЗ)

Применяется при обеспечении работников акционерного общества согласно принятому коллективному договору между администрацией и профсоюзным комитетом акционерного общества согласно перечню профессий, указанных в коллективном договоре.

Лимитная карта
(форма № 128 КМЗ)

Применяется для выдачи запасных частей для автотракторной техники со склада автотранспортного предприятия. Включает в себя заявку на необходимое количество и отпуск.

Акт о постановке на учет
(форма № 129 КМЗ)

Применяется при постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете.

Акт передачи в эксплуатацию
(формы № 130 КМЗ, № 132 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями, передающими в эксплуатацию технологическую оснастку на счет 1021, форма № 0-130 КМЗ. Отчет о расходе инструмента, инвентаря, спецодежды, отпущенных в эксплуатацию ф. № 0-132 КМЗ служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию. Количественный учет предметов до выбытия из-за непригодности, поломки, утери и т.д., ведется на забалансовых счетах.

Акт сдачи-приемки выполненных работ
(форма № 131 КМЗ)

Применяется при выполнении заказа на нестандартное оборудование, ремонте оборудования, автотранспортной техники, в т.ч. выполненных работ на стороне, выполненные

ремонтные работы службой механика, энергетика, на платный ремонт готовой продукции, изготовленной акционерным обществом.

Акт на списание материалов
(форма № 133 КМЗ)

Применяется при списании материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов – лом, ветошь и т.д. Такие материалы приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Журнал регистрации
(формы № 134 КМЗ, № 135 КМЗ, № 136 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями для регистрации расходных документов, авизо принятых и переданных, учета материально-ответственных лиц. Первичные учетные документы должны быть пронумерованы, порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течении одного отчетного года. Контроль за ведением журналов осуществляет бухгалтер подразделения.

Акт перевода материалов на счет № 10
(форма № 137 КМЗ)

Применяется для перевода материалов, полученных и списанных подразделениями, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

Формы и документы, применяемые структурными подразделениями, использующими автотранспортные средства
(формы № 138 КМЗ, № 139 КМЗ, № 142 КМЗ, № 143 КМЗ, № 144 КМЗ, № 3-077 КМЗ, № 2 КМЗ, типовая № 53, № 206, типовая № 276, путевые листы – межотраслевая № 3, № 3спец, ; 4-с, № 4-п, 6 спец, № 1-Т, № 8)

Рекомендовано для применения в учете во всех структурных подразделениях акционерного общества, использующих транспортные средства, на основе руководящих методик головного автотранспортного предприятия акционерного общества.

Заявки на транспортное средство
(формы № 3-020, № 140 КМЗ, № 141 КМЗ)

Применяется для оформления заявок автотранспортному предприятию на транспортное средство для работы на территории акционерного общества и за его пределами. Предусматривается четкое задание водителю о перевозке груза, его сдаче и отчете за выполнение командировочного задания.

Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
(форма № А-033)

Применяется в структурных подразделениях при установлении факта непригодности к использованию спецодежды и спецобуви ранее установленных сроков по нормам.

Карточка учета материальных ценностей (форма № МБ-2)

Применяется для учета материальных ценностей, выданных под расписку работнику для длительного пользования. Заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого работника, получившего эти предметы, или выдается материально-ответственным лицам.

Акт выбытия материальных ценностей (форма № МБ-4)

Применяется для оформления поломки и утери материальных ценностей. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, второй – направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен непригодного или утерянного выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета (форма № МБ-2). Акт выбытия впоследствии прикладывается к актам на списание (форма № МБ-8).

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7)

Применяется для учета выдачи в соответствии с нормами Минтруда и Социального развития и сверхнорм по коллективному договору спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование (применяется при автоматизированной обработке учетных данных).

Заполняется в двух экземплярах кладовщиком структурного подразделения. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у кладовщика.

Акт на списание материальных ценностей (форма № МБ-8)

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования материалов. Составляется в одном экземпляре комиссией. После сдачи списанных материалов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию. На разные виды материалов акты на списание составляются отдельно. К акту прикладываются акты формы № МБ-4 и № А-033.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1)

Применяется структурными подразделениями для отпуска материальных ценностей из цеха в цех, с участка на участок внутри цеха, на склад ППО на хранение, со склада ППО с хранения, исправленных деталей. Составляется в двух экземплярах. Один – передается получателю, другой – остается в цехе и передается в бухгалтерию.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2)

Применяется структурными подразделениями для сдачи готовой продукции на сбыт, возврата со сбыта, передачи со складов материально-технического обеспечения и ППО.

Составляется в двух экземплярах. Один – остается в подразделении и передается в бухгалтерию, другой – вместе с продукцией передается получателю.

Приемо-сдаточный акт

Применяется при поступлении лома и отходов черных металлов от сдатчика. Составляется ответственным лицом за прием лома и отходов в двух экземплярах. Один, после проверки лома и отходов на взрывоопасность, проверки на соответствие ГОСТу 2787-75 выдается ломосдатчику, второй экземпляр остается у получателя. Оформленный акт является основанием для предъявления счет-фактуры на оплату полученного лома.

Счет-фактура

Прилагается как образец.

ОБРАЗЦЫ ФОРМ,

РАЗРАБОТАННЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД», ДРУГИЕ ФОРМЫ И ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -009 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование изделий из природных алмазов	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
		кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12-2	Наконечники к приборам для измерения твердости и активного контроля								
14-2	Иглы граверные, а также к приборам для измерения шероховатости поверхности								
18-2	Резцы								
24-2	Стеклорезы								
25-2	Алмазы и оправы, иглы для правки резьбошлифовальных кругов и карандаши обозначения 3908-0056 и 3908-0062								
30-2	Карандаши для правки абразивных кругов, кроме карандашей 3908-0056 и 3908-0062								
31-2	Бруски, гребенки, ролики и др. специальные инструменты для правки и обработки абразивных кругов								

893

38-8	Из них ремонт								
38-9	Прочие изделия								

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

894

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № 010 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование инструмента из синтетических алмазов	Един. изм.	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
			кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат
61-2	Круги шлифовальные и отрезные, бруски, надфили, сверла кольцевые									
62-2	Пасты и шкурки									
63-2	Порошки и микропорошки									
64-2	Прочие изделия									

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -011 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

«Утверждаю»
Директор технического управления

_____
подпись

_____
расшифровка подписи

ОТЧЕТ

о фактическом расходе драгоценных металлов

за _____ квартал 200 г. по цеху _____

Наименование изделий	Норма расхода		Изготовленное количество	Нормативный расход		Фактический расход		Отклонение от норм	
	вес ПСР	чистый вес ДМ		вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БТПП _____ _____
подпись расшифровка подписи

868

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -012 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

о движении драгоценных металлов в _____ квартале 200 г. по цеху _____

№ п/п	Наименование драгоценных металлов	Остаток на 1 200 г.		Приход за 200 г.		Расход на 200 г.		Остаток на 200 г.	
		количество		количество		количество		количество	
		лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес

Начальник отдела (цеха) _____ _____

подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____
Участок _____

ОТ
кладовщика цеховой
кладовщику лица
за _____

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

форма № -013 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

ЧЕТ
кладовой и подотчетного
о расходе материалов
_____ 200 г.

дотчетному цу	Остаток на 1 _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во		кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 _ г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

дотчетному цу	Остаток на _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во	гр.4+гр.6+гр.8-гр.10	кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

Подается в бухгалтерию в течение 3 календарных дней после возвращения

форма № АО-1В

Наименование организации ОАО «Курганмашзавод»

Утверждаю

Отчет в сумме _____ руб _____ коп.

_____ «_____» _____ 20 г.

Руководитель

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКЕ

номер	дата

1. Подотчетное лицо _____
Ф.И.О.
2. _____
должность, цех, табельный №
3. Место командирования _____
страна, город, фирма
4. Период командирования: с _____ по _____ 20____
5. Основание для командирования: приказ от _____ № _____
6. Валюта ( ) предназначена для оплаты:
7. Цель командирования: _____
8. Основное содержание выполненной работы и достигнутые договоренности _____
9. Предложения по реализации результатов командирования: _____

Оборотная сторона формы № АО-1В

Номер по порядку	Наименование документа	Сумма расхода			Дебет счета, субсчета
		по отчету	принятая к отчету		
		в валюте	в валюте	в руб. коп.	

Наименование показателя		руб., коп.	в валюте
Предыдущий аванс	остаток		
	перерасход		
Получен аванс 1.			
2. в валюте (справочно)			
Итого получено			
Израсходовано			
Остаток			
Перерасход			

Остаток внесен (перерасход выдан) в сумме _____ руб. _____ коп

по кассовому ордеру № _____ от «_____» _____ 20 г.

Начальник СВЭС _____ _____
подпись расшифровка подписи

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Специалист дата тел.

Проверено. Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер: _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО - 1В

Бухгалтерская запись			
ДЕБЕТ		КРЕДИТ	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

904

Организация _____

Структурное подразделение _____

Отдел _____

Склад _____

ф. № -101 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270
Приложение к счет – фактуре

АКТ

Перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов

Наименование материала	По счет - фактуре					По переводному коэффициенту				
	Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб.		Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб	Теоретический коэффициент перевода

Ф. № -102 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

МАТЕРИАЛЬНЫЙ ПРОПУСК № _____

ОТ «_____» _____ Г.

1. От _____
2. Куда _____
3. Для чего _____
4. На каком основании _____
5. Через кого _____
6. Документ личности _____ _____
7. Транспорт _____

(наименование, номер или фамилия возчика)

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Кол-во

Гл. бухгалтер цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Нач. цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Форма № 103 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

выдачи оснастки, инструмента работникам цеха _____ участок _____ кратковременного пользования.

№ п/п	Оснастка, инструмент			Получение оснастки, инструмента				Возврат	
	наименование	обозначение	индивидуальный номер	должность	фамилия, имя, отчество	дата получения	подпись	дата возврата	подпись принявшего оснастку, инструмент

Форма № -104 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

на списание товарно – материальных ценностей особого порядка учета x)

Комиссия, назначенная приказом от « _____ » _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

Основание для списания _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

x) – (драгоценные металлы и драгоценные камни и изделия из них, комплектующие изделия и полуфабрикаты как покупные, так и собственного изготовления, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, спирт, дорогостоящие материальные ценности, а также сильнодействующие вещества и другая номенклатура, отнесенная в подотчет по перечню, утвержденному руководителем организации).

908

Оборотная сторона формы № 104 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заключение комиссии (причины расхода сверх норм) _____

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Форма № -105 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное
подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 года, составила настоящий акт на раскрой материала (ткани) _____

_____

№ п/п	Наименование полученного материала	Ед. изм.	Кол-во, м.	Раскроено согласно норм расхода на изделие			Проводки		
				наименование	размер	кол-во, шт	Дебет	Кредит	Сумма
	Остаток								

Раскроенные _____ в количестве _____ штук оприходованы на склад _____ по приходному ордеру № _____ от «_____» _____ 200 г

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № 106 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Материально-ответственное лицо _____

«Утверждаю»
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов,
(пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 г., составила настоящий акт на списание товарно-материальных ценностей, по причине _____

Материальный ущерб с материально-ответственного лица _____
должность фамилия, имя, отчество

удержан в сумме _____ руб. ____ коп.

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен. Срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	
	Итого:								

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Ф. № 107 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ № от _____ 200 г.

Изготовления (ремонта) _____
Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

№ заказа _____
Индекс оснастки _____
№ чертежа _____
№ дефектной ведомости _____
№ сметы _____

№ п/п	Объект изготовления № детали, узла (наименование) по спецификации	Наименование комплектующих, материала, размер, марка	Размер детали, заготовки	Чистый вес детали	Единица измерения	Кол-во деталей, комплектующих на заказ	Норма на единицу (вес, шт.) (учитываются отходы)	Потребность	Примечание

Начальник техбюро _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технолог _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -108 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«___» _____ 200 г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов на производственные нужды

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

_____

_____

основание для списания (заказ, смета, заявка) _____

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит

Оборотная сторона формы № -108 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит
	Итого									

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Подлежит сдаче в утиль (лом) _____ _____
количество единиц килограмм

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М-11 № _____ сдан Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -109 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____
на списание изделий, содержащих драгметаллы

от _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия, в составе начальника цеха _____

энергетика цеха _____, механика цеха _____

ст. инженера отдела _____ и ст. бухгалтера цеха (отдела) _____

составили настоящий акт в том, что ниже перечисленные изделия, содержащие драгметалл, пришли в негодность и подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Изделие	Ед. изм.	Кол-во	Кол-во сдаваемых элементов (контактов)	Содержание др. металла	Вес в граммах		
					первонач. содержание др. мет. в одной шт.	всего	лигатурный вес
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия:
Начальник цеха _____ _____ **Ст. инженер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Энергетик _____ _____ **Ст. бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Все вышеперечисленные отходы драгметаллов принял на ответственное хранение кладовщик склада 22 _____ _____ «____» _____ 200 г.
подпись расшифровка подписи

ШТАМП

Организация _____

Структурное подразделение _____

АКТ № _____ от «_____»

Комиссия в составе начальника БИХ _____

инженер ИНО _____, инженера

_____, ответственного лица

настоящий акт о непригодности

Наименование алмазного инструмента и его обозначение	Марка	Номер паспорта	Количество	Первонача в кар
				одной шт.
1	2	3	4	5

Начальник цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БИХА _____ _____
подпись расшифровка подписи

Мастер участка _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по технадзору _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по ИНО _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -110 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

_____ 200 г.

_____, мастера участка _____

по технадзору _____, бухгалтера цеха

за сбор и сдачу отходов _____, составил

использования алмазного инструмента:

льный вес атах всех	Наименование операции, оборудование и его номер	Срок службы алмазного инструмента до выхода из строя	Причина выхода из строя, описание брака	Наименование видов отходов и их количество	Получено отходов ЦИС треб. №, дата
6	7	8	9	10	11

Работник, пользовавшийся _____ _____
инструментом подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Бухгалтер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -111 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

При выплавке _____ марки_____, плавки № _____ произошли отклонения от утвержденных норм расхода основных и вспомогательных материалов по причине _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			

Оборотная сторона формы № 111 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			
	Итого:	x	x	x				x	

Решение комиссии _____

Материально-ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник техотдела _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

920

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

ф. № -112 КМЗ
Утверждена приказом генерального директор
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ
периодической инвентаризации однородных материалов по состоянию на _____ 200 г.

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номенклатурный номер	Учетные данные			Фактическое наличие на ___ 200 г	Фактический расход гр.7 – гр.8
				Остаток на ___ 200 г	Приход	Остаток на ___ 200 момент инвентаризации гр.5+гр.6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО							

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -113 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов
за _____ месяц

№ плавки _____
(для СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

Объем работ _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. Изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Норма расхода материала	Расход		Сумма фактического расхода гр.4хгр8	Корреспондир. счета	
						по норме	фактически		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально – ответственное
лицо _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Проверено:
Ведущий бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Ф. № -114 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Оборотная сторона формы № -114 КМЗ

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Материально – ответственное лицо _____

должность подпись расшифровка подписи

Проверено:

бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

924

Форма № -115 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № _____ от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок

плавка № _____ Вид литья, марка _____
Номер детали _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные		Фактические данные		Отклонения +, -	
				Расход материалов, кг	Выход годных отливок, штук	Расход материалов, кг	Выход годных отливок штук	Расход материалов гр.7-гр.5	Выход годных отливок гр.8-гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

Форма № -116 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок (алюминиевое и стальное литье)

плавка № _____ вид литья _____ марка_____ № детали _____

	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные			Фактические данные			Сумма фактического расхода гр.4 х гр.10	Корреспондир. счета	
					Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов по норме	Выход годных отливок шт.	Норма на 1тн. годного литья	Расход материалов фактически	Выход годных отливок штук		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Материально – ответственное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

926

77

Ф. № 117 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально – ответственное лицо _____
должность Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

Баланс оборотного металла

по **за** **200** **г.**

Показатели	Виды оборотного металла			Итого оборотный металл
	литники	скрап	брак отливок	
1.Остаток на начало месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				
2. Поступило – всего				
в том числе:				
из плавильного участка				
из чугунолитейного участка				
из термообрубного участка				
из _____ участка				
3. Израсходовано и отпущено – всего				
в том числе:				
на производство непосредственно из цеха				
на производство из шихтового участка				
4. Отгружено на шихтовый участок СЧЛЗ				
5. Реализовано на сторону				
6. Остаток на конец месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				

Кладовщик _____
подпись дата расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись дата расшифровка подписи

ПДБ _____
подпись дата расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № -118 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Главный металлург

_____

подпись расшифровка подписи

РАСЧЕТ
отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху (СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

за _____ 200 г.

Выплавлено стали –
чугуна –
цветных металлов –
(составляется отдельно)

Показатели	Плавильный участок			Термообрубной участок			_____ участок			Всего по цеху		
	Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл	Стояки и др..	Брак	Итого оборотный металл	Прочие образования оборотного металла		итого	Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл
Норма выхода оборотного металла на 1 тн. годного литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Оборотный металл по норме на фактический выпуск литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Фактически получено оборотного металла												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Отклонения от норм (+ -)												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												

Технолог _____

подпись расшифровка подписи

Экономист _____

подпись расшифровка подписи

ПДБ _____

подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

928

Форма № -119 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

НАКЛАДНАЯ – ПРОПУСК

на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату

Организация _____

Дата составления	Отправитель (структурное подразделение)	Получатель (наименование организаций)	Ответственный за вывоз и возврат

Основание _____
(номер договора, соглашение, счета на предоплату и т.д.)

Цель вывоза _____ Через кого _____

Счет бухгалтерского учета	Номенклатурный номер	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Количество	Цена (балансовая ст-ть)	Сумма	Дата возврата
1	2	3	4	5	6	7	8

Всего отпущено _____ наименований
прописью

Отпуск разрешил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Виза бухгалтера цеха _____

Главный бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отпустил _____ _____
должность расшифровка подписи

Получил _____ _____
должность расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____ участок _____ смена _____

Ф.И.О. мастера _____ таб. № _____

№ лимитной карты _____ № требования на замену _____

Раскройный

«_____» _____ 200 г.

Материал		Единица измерения	Чертежный номер детали	Плановое задание				Получено материала по норме на задание	Остаток на начало раскроя
наименование, марка, профиль, размер	шифр материала		шифр детали	задано количество деталей	расход материала по норме		цена за единицу материала		
					на одну деталь	на заданное кол-во гр.6 х гр.5			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник ПДБ _____ _____ Ст. мастер _____

подпись расшифровка подписи подпись

ф.№ ДВО 08 – 120 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

лист №

оформляется на каждую партию раскраиваемого материала

Фактическое выполнение					Остаток материала после раскроя 9+10-13	Отклонения от норм				
						нормы фактической от плановой гр15 – гр6	экономия –		перерасход +	
кол-во деталей по факт. раскрою	в т.ч. брака	расход материала фактически количество	сумма фактически гр.8 х гр13	норма фактическая гр13: гр11			кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8х гр18	кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8 х гр20
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Мастер _____ _____

расшифровка подписи — подпись — расшифровка подписи

Дата	Цех	Участок	Смена

НАРЯД

Фамилия, имя, отчество рабочего	Шифр детали	Номер чертежа	№ операции	Изготовление деталей	Заказ	разряд рабочего	Расчет бригады		
							фактич. отработ. времени	тариф. ставка	тариф за отработан. время

№_____

Фамилия мастера	Бригады

Задано количество	Заполняет контролер		Заполняет нормировщик		Заполняет распред				Заполняет М. С. С.					
	подпись контролера	принято годных	норма времени	расценок	табельн. номер	категория	заказ	вид оплат	норма времени	сумма по видам оплат				
											101	103		

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо при раскрое _____

Ф. № -121 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Приложение № 1 к раскройному листу ДВО – 08 – 120
№ _____ от _____ 200 г.

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

Комиссия, назначенная приказом от « » _____ 200 г., рассмотрела результаты отклонений, допущенных при

_____

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

Отклонения при раскрое допущены по причине _____

_____

_____

Принимается решение _____

_____

_____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

936

Форма № – 122 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____

ОТЧЕТ № ____ от _____ 200 г.

старшего мастера (мастера) заготовительного участка

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала на рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1 _____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата			материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
										кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

937

Оборотная сторона формы № -122 КМЗ

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1_____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
								материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата					кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Старший мастер (мастер) _____
подпись расшифровка подписи

Старший кладовщик (кладовщик) _____
подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ (ПРБ) _____
подпись расшифровка подписи

938

Ф. № 123 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

Материально – ответственное лицо _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

При производстве _____ –
произошли отклонения от утвержденных норм расхода материалов по причине _____

Объем работ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				

06

939

№ п/п	1. Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				
	ИТОГО:	*	*	*			*		

Материально-ответственное лицо _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Начальник техотдела _____ подпись _____ расшифровка подписи

Ведущий бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кладовщик _____ подпись _____ расшифровка подписи

940

форма № 124 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Отдел _____
Склад _____

Согласовано
_____
Начальник отдела техники безопасности
_____
подпись расшифровка подписи
«_____» _____ 200 г.

Заявка
на выдачу талонов на спецпитание
на _____ месяц 200 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	

форма № -124 КМЗ

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	
	Итого				

Начальник структурного подразделения _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

ф. № -125 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ

на выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха № _____

за «_____» _____ 200 г.

№ п/п	Табельный №	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Кол-во талонов	Роспись в получении	Роспись лица, производившего выдачу
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № 125 КМЗ

1	2	3	4	5	6	7

Организация _____

Структурное подразделение _____

Ф. № 126 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

На выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха _____ за _____ 200 г.

Получено, шт.	Выдано, шт.	Остаток, шт.

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____

Ф. № 127 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Утверждаю

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № от «_____» _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, составили настоящий акт о том, что в _____ месяце были не использованы талоны на _____ в количестве _____ штук в связи с отпусками и болезнями рабочих.

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Неиспользованные талоны в количестве _____ штук

Сдал _____ **принял** _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Акт об уничтожении талонов № от «_____» _____ 200 г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № -128 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЛИМИТНАЯ КАРТА

На отпуск со склада материалов и запчастей для обслуживания транспортного цеха. Автомобиль _____ госномер _____ за _____ 200 г. Вид перевозок _____ общий пробег по плану за месяц _____. Общий фактический пробег за месяц _____ км.

Карту зарегистрировал бухгалтер м-стола

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ запкарт	роспись кладовщика

97

946

Оборотная сторона формы № 128 КМЗ

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ запкарт	роспись кладовщика

Карту составил

Экономист-плановик _____
подпись расшифровка подписи

Лимитную карту сверил с заборными картами

Бухгалтер м-стола _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -129 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.

о постановке на учет товарно – материальных ценностей, не числящихся в учете.

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г., составила настоящий акт на постановку на учет товарно – материальных ценностей, не числящихся в учете по причине _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Кол-во	Рыночная цена	Цена, принятая к учету	Сумма
	ИТОГО	*		*	*	

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

100

Организация ОАО «курганмашзавод»
Структурное подразделение _____

форма № -130 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ №

Передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021 по цеху № _____ за _____ 200 год.

№ п/п	Наименование, шифр	Завод. № № пасп.	Б/счет с/оснастки	Для изготов. какой продук. предназн.	Стоимость	Кол-во	Место нахождения	Лицо, ответств. за сохранность	Б/счет для списания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

949

Мастер участка _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Ф. № -131 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Структурное подразделение _____

АКТ № « » _____ 200 г.

сдачи – приемки выполненных работ (услуг)

Заказчик _____

Основание _____

№ п/п	Наименование работ (услуг)	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего сумма с НДС, руб.
	Итого						

Всего оказано работ (услуг) на сумму _____

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания работ (услуг) не имеет.

Исполнитель _____ Заказчик _____

должность должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Форма № -132 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.
о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
по цеху № _____ за _____ 2002 года

А Инструмент

№ п/п	Наименование инструмента	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

Б Инвентарь

№ п/п	Наименование инвентаря	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

В Спецодежда

№ п/п	Наименование спецодежды	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

Отчет служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию;

Количественный учет предметов до выбытия из-за негодности, поломки, утери и т.д. ведется на забалансовых счетах.

Начальник цеха _____ подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ подпись расшифровка подписи

Форма № -133 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.

на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. № _____ осмотрела материалы, потерявшие свои потребительские свойства по причине _____

_____

_____

и приняла решение о списании их с учета с использованием для _____

Рыночная стоимость (стоимость отходов) составила:

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на _____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС

954

105

Оборотная сторона формы № -133 КМЗ

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на ____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС
		Итого									

Общее количество (предметов) единиц _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -134 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации расходных документов на получение, сдачу, внутреннее перемещение, отпуск и вывоз товарно-материальных ценностей (отдельно по документам)

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Цех, отдел, склад отправитель	Получатель

956

107

Форма № -135 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ
регистрации авизо переданных и принятых

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Сумма	Отправитель	Получатель

Форма № -136 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам

Номер договора	Число, месяц, год	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Наименование товарно-материальных ценностей, место расположения	Прием	Сдача
					число, месяц, год	число, месяц, год

958

Форма № 137 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех, участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.
перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета			
						ДТ	КТ	ДТ	КТ

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -138 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АВТОТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ

Шифр №
Табельный №

Домашний адрес _____

Удостоверение №

КАРТОЧКА
учета путевых листов шофера

_____
фамилия, имя отчество

Машина государственный № _____ ГАЗ

за _____ № 200 г.

Дата выдачи п/листа	№ путевого листа	Остаток бензина при возврате	Показатель спидометра при возврате	Цех	Время выхода	Время возвращения	Роспись диспетчера в получ. п/листа
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
Итого:							

960

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -139 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ № _____ УЧЕТА ВЫДАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

за «_____» _____ 200 г.

Заправщик (кладовщик) _____
Ф.И.О.

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

961

Оборотная сторона формы № 139 КМЗ

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Заправщик (кладовщик) _____ _____

подпись расшифровка подписи

962

Форма № 140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА №
на транспортные средства

Заполняется отделом

Наименование отдела	Кол-во машин	Наличие охраны	Исполнитель
Склад получения	Масса груза, т.	Дополнительное оборудование машины	Телефон

Пункт назначения	Планируемое время выхода	Род груза или работ	Примечание

Начальник отдела _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Заполняется АТП

Дата поступления заявки	Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Директор АТП _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Линия отреза

Контрольный талон к заявке №
(Передается на коммерческий пульт)

Заполняется отделом

Наименование отдела	Пункт назначения	Род груза или работ
Склад получения		

Заполняется АТП

Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Заполняется коммерческим пультом

	Дата	Время	Подпись диспетчера
Выход машины с ОАО			
Приход машины на ОАО			

Форма № -141 КМЗ к заявке ф. № -140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КОМАНДИРОВОЧНОЕ ЗАДАНИЕ № _____

от _____

Выдано водителю АТП _____

автомобиль _____, гос. номер _____

направляемого в командировку от отдела _____

СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЯ

1. Убытие из г. Кургана _____

Загрузка на ОАО «Курганмашзавод» _____ склад № _____

2. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

3. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

4. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

5. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

6. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

Дополнительно: _____

_____

7. Прибыть на ОАО «Курганмашзавод» не позднее _____

Груз сдать на склад № _____, (в цех № _____).

(Суточная норма пробега для одного водителя – 500 км)

- Оперативные телефоны (код г. Кургана – 35222):

Коммерческий пульт	Телефоны отдела		
	начальник	зам. начальника	начальник бюро
23294			
95545			

Директор по снабжению Бочаров С.В. – 95468 (приемная)

Задание составил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Задание получил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

(Командировка визируется начальником отдела и директором по снабжению на основании и вместе с командировочным заданием)

Задание выполнено

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Форма № 1-42 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРИЕМО – СДАТОЧНЫЙ АКТ

Я, техрук (начальник автоколонны, механик) _____
_____ сдал на основании приказа № _____
от _____ г. и шофер _____
принял автомобиль модели _____ № _____ двигатель № _____ шасси № _____
технически исправный с пробегом по спидометру км _____ и укомплектованный следующим инструментом и оборудованием:

1. Оборудование			2. Шанцевский инструмент и оборудование		
№ п/п	Наименование	Количество	№ п/п	Наименование	Количество

АВТОРЕЗИНА

№№ п/п	Размер резины	Дата	Годность резины							
			100%	90%	80%	70%	60%	50%	40%	30%

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № 1-Т3 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Заездной лист № _____ от _____ 200 г.

на автомобиль _____
марка государственный номер

на трактор _____
марка государственный номер

№	Неисправность транспортного средства
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

ТАБЕЛЬ

Табельный №	Ф.И.О. / Дни																															

Направил на ремонт
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

Принял в ремонт
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Сдал с ремонта
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Принял с ремонта
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор АТП _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -144 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ
выработки шин

Составлен в присутствие
Ст. мастер цеха тов. _____

Механика колонны тов. _____

Вулканизаторщика тов. _____

Техника по резине тов. _____
и аккумуляторам
в том числе произвели осмотр _____
Комиссией установлено, что данная а- покрышка имеет пробег _____

и к дальнейшей эксплуатации не пригодна, подлежит списанию по следующим причинам: _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ _____

Комиссия: 1. Ст. мастер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

2. Начальник колонны _____ _____
подпись расшифровка подписи

3.Вулканизаторщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

4. Техник по резине _____ _____
подпись расшифровка подписи

5. Шофер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма № 145 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Основание для проведения инвентаризации:
приказ № _____ от _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

узлов и деталей, находящихся в незавершенном производстве

в цехе _____ на _____

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № 145 КМЗ

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

970

Итого по ведомости										

Председатель комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«_____» _____

Организация ОАО «Курганмашзавод»

Структурное подразделение _____

форма № 146 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ
ЗАТРАТ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО
за _____ 200 г.

№ п/п	Услуги	Заказчик	№№ заказов	Остаток на начало месяца			
					материалы	основная зарплата	дополнительная зарплата

Затраты за месяц. Дебет					Кредит		Остаток на конец месяца
отчисления ЕСН	отчисления на страхов. от несч. случаев	РСЭО	цеховые	ИТОГО	списано	отклонения	

Организация **ОАО Курганмашзавод**
Структурное подразделение

ВЕДОМОСТЬ ЗАТРАТ НА

за _____

В Дебет счетов 20, 23, 26	Материалы	Основная зарплата	Дополнительная зарплата	Отчисления ЕСН	Отчисления на страхов. от несч. случаев

форма № 147 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРОИЗВОДСТВО ПО ЦЕХУ № _____
_____ 200 г.

Амортизация	Услуги др. цехов	Прочие	ВСЕГО	Примечания

Принято от других цехов

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Передано другим цехам

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Бухгалтер цеха _____ _____

подпись расшифровка подписи

Цех	Цех	Цех	Всего

Цех	Цех	Цех	Всего

Форма № 152
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ № _____ от _____ 200 г.

сверки использования давальческого материала

Договородержатель
ОАО «Курганмашзавод»
(переработчик)

Заказчик _____
(владелец сырья)
Договор №

№ п/п	Вид сырья. Номер детали	Норма расхода	Ресурсы давальца				Выход годного гр7:гр3	Возврат			Остатки на период сверки				Брак шт/тн.	Примечание
			остаток на ____	приход тн	дата поступления (месяц)	итого (гр4+гр5)		отгружено деталей	дата отгрузки (месяц)	расход сырья гр3хгр9	материала тн	готовой продукции	незавершенное пр-во	всего гр12+гр3х гр13+гр3х гр14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Исполнительный директор
(переработчик) _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Заказчик _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Код формы МЕ 5801

Дата расчета

Лист

Ведомость учета затрат на производство по цеху _____ за _____ 20 г.

№

Статьи расхода	Остаток НЗП на начало мес.	Фактические затраты	Изменение НЗП (списание) (+) принято, (-) передано	Норматив на возврат внешнего брака (-)	Отклонение	НЗП на конец месяца	
						по нормативу	по распред-ю
1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы							
Покупные п/фабрикаты							
Покупки других заводов							
Возвратные отходы							
Топливо технологическое							
Энергия технологическая							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого цеховая себестоимость							

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

131

980

Оборотная сторона ф № МЕ 5801

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата расчета

Лист

Расшифровка отклонений затрат от норматива по цеху _____ за _____ 200 г.

к ведомости №

Статьи расхода	Изд. 1 норматив		Изд. 1, отклонения	Изд. 2, норматив		Изд. 2, отклонения	ВСЕГО		
	на готов. продук	на возврат брака		на готов. продук	на возврат брака		норм на гот. продук.	норм на возврат брака	отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы									
Покупные п/фабрикаты									
Покупки других заводов									
Возвратные отходы									
Топливо технологическое									
Энергия технологическая									
Зарплата основная									
Зарплата дополнительная									
Отчисления ЕСН									
Отчисления от несч/случаев									
РСЭО									
Цеховые расходы									
Потери от брака									
Итого цеховая себестоимость									

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

Код формы МЕ 5802
Дата расчета
Лист

ЦЕХ №

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ № _____ за _____ 20 г.

Элементы затрат	Ведомость № 2 687 всего	Ведомость № 45, прицеп	Ведомость	Ведомость	Ведомость	Ведомость	ВСЕГО
Остаток на 1 _____							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
Топливо							
Энергия							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого по Дебету							
Сдано							
Брак							
Отходы							
Итого по Кредиту							
Остаток на 1 _____							
В т.ч. зарплаты							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							

Старший бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

133

982

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма № А – 033
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Организация _____
Структурное
подразделение _____

АКТ № _____
о преждевременном износе спецодежды и спецобуви.

Мы, нижеподписавшиеся, начальник цеха _____

Представитель отдела снабжения завода _____

Ст. бухгалтер _____ цеха _____

инспектор охраны труда _____

кладовщик цеха, _____, рабочий _____

_____ составили настоящий акт в том, что:

1. Согласно заявления рабочего _____ спецодежда (обувь) _____ пришла в негодность в течение _____ _____ месяцев со дня ее выдачи рабочему.

2. Профессия рабочего _____

3. Участок работы _____

4. Причина износа или повреждения _____

_____

_____

5. Характеристика износа _____

6. Срок носки по нормам _____

7. Степень вины рабочего (частичная, полная) _____

8. Решение комиссии (замена или ремонт) _____

Предложение по удлинению сроков службы (спецодежды, обуви) на данных работах

_____

_____

_____

ПОДПИСИ:

Начальник цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

Представитель отд. снабжения _____ подпись _____ расшифровка подписи

Инспектор по охране труда _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кладовщик цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Форма З – 020
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА

на транспортные средства на «_____» _____ 200 г.

Цех, отдел _____ Телефон _____

Вид заказываемого транспорта	Кол. ед.	Род груза или работ	Куда направляется

«_____» _____ 200 г. Начальник цеха, отдела

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма 3-077
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАБОРНАЯ КАРТА

за _____ 200 года.

на отпуск материалов, зап. частей со склада _____ Наименование _____ Ед. измерения _____

Номер лимитной карты	Марка автомобиля	Государств. номер	Фамилия, имя, отчество	Статья расхода	Номенклатурный номер	Кол.	Цена	Сумма	Подпись в получении

Начальник цеха _____ Ведущий бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ Кладовщик _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

137

986

Организация _____
Подразделение _____

форма № 2 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА

учета работы аккумуляторной батареи № _____

Завод-изготовитель _____ год выпуска _____

Емкость а/ч _____ сосуд _____

Получен от _____

Наличие инструкции _____ Первая зарядка _____ 200 г

Результат зарядки _____

_____ Подпись мастера _____

Установлен на автомобиль марки _____ гос. № _____ «___» _____ 200

Проведены ремонты и осмотры

№ п/п	Дата	Наименование ремонта	Состояние сосуда	Состояние пластин	Роспись мастера

Перестановка аккумулятора

№ п/п	Дата	Марка автомоб.	Гос. №	Пробег аккумулятора	Краткая характеристика состояния	Роспись шофера

Учет пробега

№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	

АКТ К СПИСАНИЮ

«_____» _____ 200 г. комиссия в составе _____

_____

_____

батареи № _____; пройдено всего _____ км.

Эксплуатационный срок с _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.

всего _____ месяцев.

Техническое состояние: _____

_____

сосуда _____

_____ пластинки _____

Положительные _____

Отрицательные _____

Заключения _____

_____

_____

_____

Нач. мастерских _____

подпись расшифровка подписи

Механик _____

подпись расшифровка подписи

Комиссия:

Аккумуляторщик _____

подпись расшифровка подписи

Шофер _____

подпись расшифровка подписи

Типовая форма № 53
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Автохозяйство _____
наименование, адрес и номер телефона

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ

новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер) шины _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____
Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в хозяйство _____
в случае его утраты указывается гаражн. Номер

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

686

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

Ответственный за учет шин _____

Заключение комиссии о списании шин _____

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

Члены комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

066

Форма № 206
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

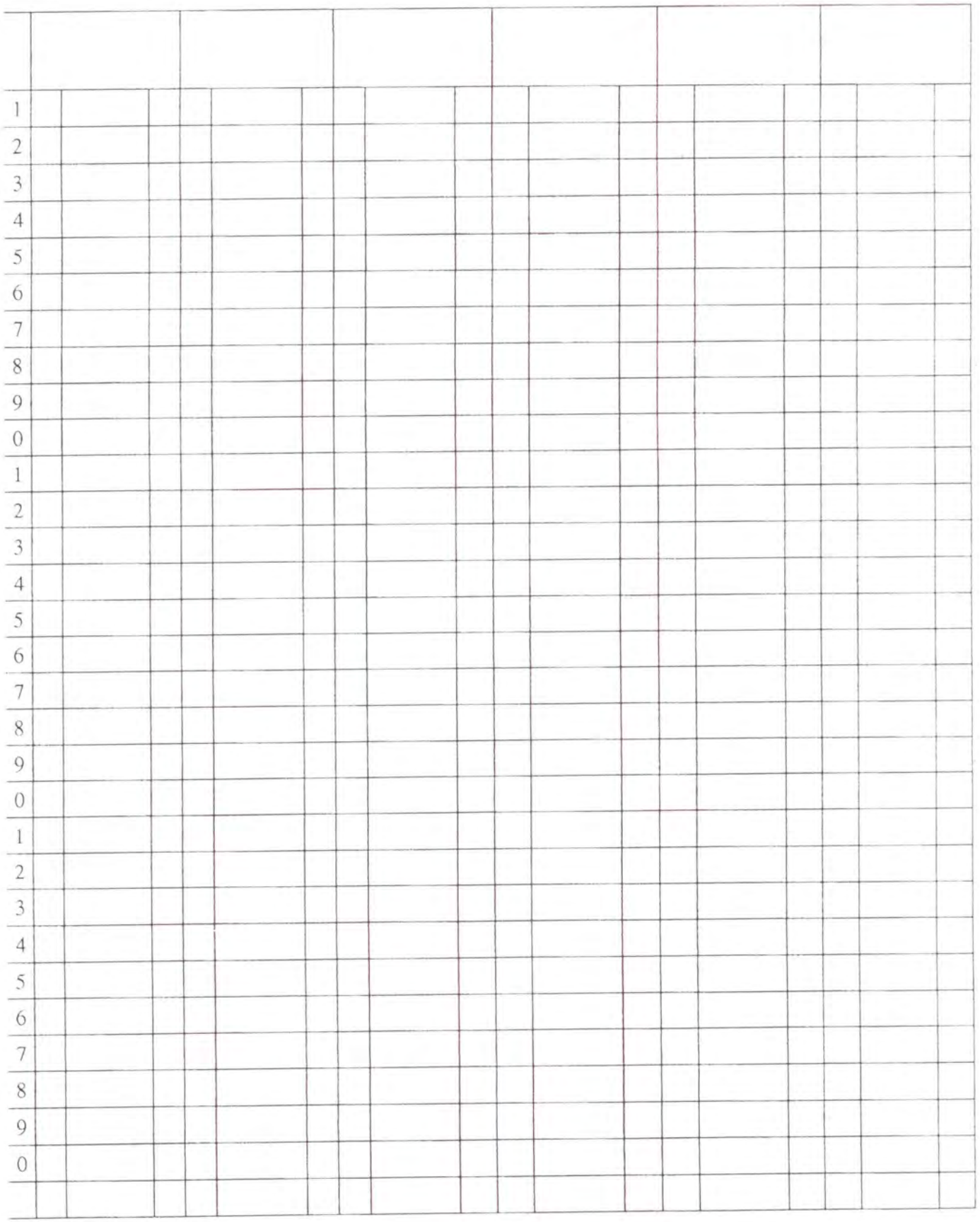
КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ

«____» _____ 200 г.

Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Год выплат.			Год приобрет.		Марка автом.	Тоннаж	Гос. №	Гор. №	Карт. №	Стр. №	
дата	№				Часы в наряде					Пройдено		Перевезено груза т-км.	Выработано				Расход горючего			
					всего	из них		т.е. простое		всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км		куб. км.		по норме	фактически	экономия	перерасход
						в движении	в процессе	под погруз и разгруз	по тех. неисправн.					всего	в т.ч. на прицеп	всего	в т.ч. на прицеп				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
12																					
13																					
14																					
15																					
16																					
17																					
18																					

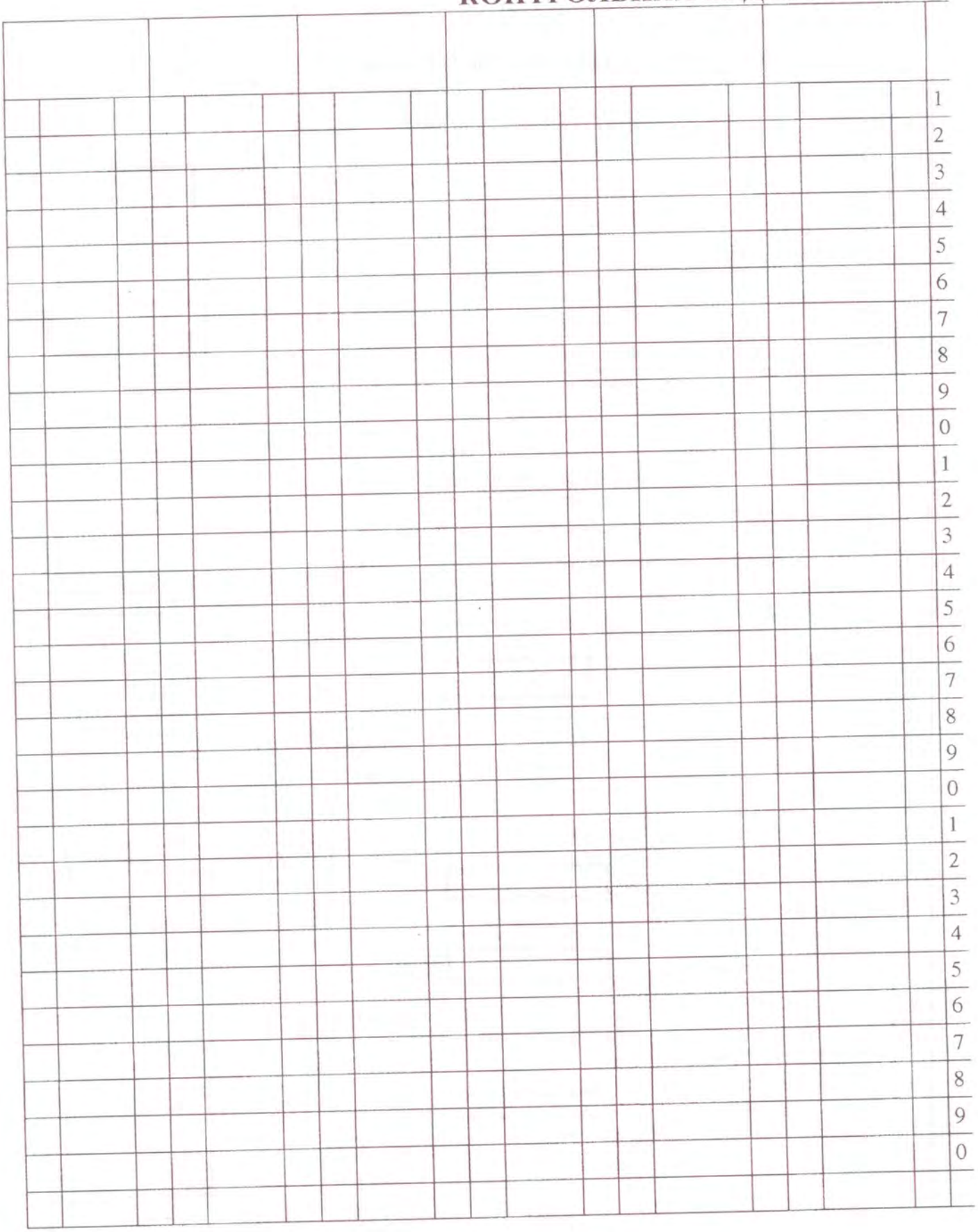
Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Часы в наряде					Пройдено		Перевезено груза т-км.		Выработано				Расход горючего			
					всего	из них		т.е. простое		всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км		куб. км.		по норме	фактически	экономия	перерасход
дата	№					в движении	в процессе	под погруз и разгруз	по тех. неисправн.					всего	в т.ч. на прицеп	всего	в т.ч. на прицеп				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
19																					
20																					
21																					
22																					
23																					
24																					
25																					
26																					
27																					
28																					
29																					
30																					
31																					

992



Типовая ф. № 276

КОНТРОЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ



Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ _____ № _____
серия

«__» _____ 200__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0345001
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес, номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер

Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Задание водителю

В распоряжение _____
наименование

_____
организация

Адрес подачи _____

_____

_____

Время выезда из гаража, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Время возвращения в гараж, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

_____

Опоздания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж и прочие отметки

_____

_____

_____

Автомобиль сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

М. П.

Автомобиль технически исправен
Показание спидометра, км

Выезд разрешен

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль в технически исправном состоянии принял
Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Горючее

марка	код

Движение горючего

	Количество, л
Выдано: по заправочному листу № _____	
Остаток: при выезде	
при возвращении	
Расход: по норме	
фактический	
Экономия	
Перерасход	

Автомобиль принял. Показание спидометра при возвращении в гараж, км

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Номер по порядку	Код заказчика	Место		Время				Пройдено, км	Подпись лица, пользовавшегося автомобилем
		отправления	назначения	выезда		возвращения			
				ч	мин.	ч	мин.		

Результат работы автомобиля за смену:

всего в наряде, ч

пройдено, км

Расчет заработной платы:

за километраж, руб. коп.

за часы, руб. коп.

Итого, руб. коп.

Расчет произвел _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

специального автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 19 г.

Типовая межотраслевая форма № 3 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345002
по ОКПО	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
марка

Работа водителя и автомобиля					Движение горючего, л							Время работы, ч, мин.(цикл)	
					горючее			остаток при					
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, числа месяца, ч, мин	марка	код	выдано	выезде	возвращении	слано	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
выезд из гаража													
возвращение в гараж													
					подпись		заправщика	механика		заправщика	диспетчера		
Серии и номера выданных талонов													

Задание водителю				Особые отметки
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия	время убытия	вид работы	
15	16	17	18	

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен _____ _____
подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон первого заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон второго заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Отметка о выполнении задания

маршрут движения или объект работы	вид работы		время, ч, мин.	показание спидометра при	заказчик	
	наименование	код	прибытия / убытия	прибытии / убытии	код	должность _____ подпись _____ место для штампа расшифровка подписи
37	38	39	40	41	42	43

Должность, фамилия, имя, отчество работника, ответственного за безопасное перемещение груза		Такелажники (стропальщики)	
у владельца автомобиля	у заказчика	фамилия, и., о.	номер удостоверения
44	45	46	47

Результат работы автомобиля					Заработная плата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.		пробег, км	код	сумма, руб.коп.
по норме	фактически	всего	в т.ч. простои по техническим причинам		58	59
48	49	50	51	52		

Простои на линии				Подпись ответственного лица
наименование	код	дата и время, ч, мин.		
		начало	окончание	
53	54	55	56	57

Таксировка

866

Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 4-С
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Коды	
Форма по ОКУД	0345004
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Код	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп 1 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 2 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 3 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 4 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Сопровождающие лица _____

Работа водителя и автомобиля

операция	время по графику: число	месяц	ч	мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращение в гараж							

Движение горючего

горючее: марка	код марки	выдано, л	остаток при: выезде, л	возвращении, л	сдано, л	коэффициент изменения нормы	Время работы, ч, мин.: спецоборудования	двигателя
9	10	11	12	13	14	15	16	17

подпись

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия, ч, мин.	адрес пункта: погрузки	разгрузки	наименование груза	количество ездок	расстояние, км	перевезти, тонн
18	19	20	21	22	23	24	25
				Итого:			

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отметки организации-владельца автотранспорта _____

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ													Наименование грузоотправителя (грузополучателя)	Подпись и печать грузоотправителя (грузополучателя)
пункт погрузки, разгрузки и перецепки прицепов	номер ездки	прибытие			убытие		номер прицепа			номера приложенных товарно-транспортных документов (ТТД)				
		число	ч	мин.	ч	мин.	прибывших	убывших	порожний пробег прицепа					
26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	1													
	2													
	3													
	4													
	5													
	6													
	7													
Всего										ТТД в количестве			прописью	шт.

Таксировка Сдал водитель _____ _____ Принял диспетчер _____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Особые отметки: _____

Простои на линии				подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
41	42	43	44	45

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ АВТОМОБИЛЯ И ПРИЦЕПОВ																		Зарплата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.							количество		пробег, км				перевезено, т		выполнено, ткм		код	сумма, руб. коп
		всего		в том числе автомобиля							общий		в том числе с грузом							
по норме	фактически	автомобиля	прицепа	в движении	в простое			по техническим неисправностям	ездок	заездов	автомобиля	прицепа	автомобиля	прицепа	всего	в том числе на прицепах	всего	в том числе на прицепах	65	66
					всего	под погрузкой, разгрузкой														
						всего	сверхнормат													
46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64		

Коды марок: Автомобиля _____ Прицепов _____ Автомобиль, дни в работе _____ Таксировщик _____ _____

1000

151

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ № _____
серия

«____» _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 4-П
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

Организация: ОАО «КМЗ», пр. Машиностроителей, 17, тел. 95-3-27

	Код
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____
Государственный номерной знак _____
Водитель _____
Фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть
Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
Прицеп 1 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
Прицеп 2 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

Сопровождающие лица: _____

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
18	19	20	21	22

Водительское удостоверение проверил,
задание выдал, выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

РАБОТА ВОДИТЕЛЯ И АВТОМОБИЛЯ

операция	время по графику				нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин
	число	месяц	ч.	мин.			
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращ. в гараж							

Движение горючего							время работы, ч. мин.	
горючее		выдано, л	остаток при		сдано, л	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
марка	код марки		выезде, л	возвращении, л				
9	10	11	12	13	14	15	16	17

ПОДПИСЬ

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

Автомобиль технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Автомобиль принял. Водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
исправен
При возвращении автомобиль неисправен
Сдал водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Принял механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Особые отметки _____

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ВТОРОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ТАЛОН ПЕРВОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

(заполняется заказчиком) Оборотная сторона формы № 4-П

Первый заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда - куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Второй заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда – куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Простои на линии				Подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
23	24	25	26	27

Таксировка:

Расход горючего		
марка	по норме	фактически
28	29	30

Зарплата	
код	сумма, руб. коп.
31	32

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

154

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

автобуса необщего пользования _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 6 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

Коды
0345007

Форма по ОКУД
по ОКПО
Режим работы
Колонна
Бригада

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автобуса _____
Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Работа водителя и автобуса				
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5
выезд из гаража				
Возвращение в гараж				

Задание водителю				
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
13	14	15	16	17

Движение горючего, л						
горючее		выдано	остаток при		слано, л	коэффициент изменения нормы
марка	код марки		выезде	возврате		
6	7	8	9	10	11	12
подпись		заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчер
Серия и номера выданных талонов на горючее					Выдано по заправочному листу №	

Особые отметки _____

Автобус технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи
Автобус принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи
При возвращении автобус исправен / неисправен
Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи
Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водительское удостоверение проверил, задание выдал
выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению автобусом допущен
_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ **№** _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование
_____
адрес, номер телефона
Автобус _____
тип, марка
Государственный номерной знак _____
Заказчик _____
наименование
_____
адрес, номер телефона
_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись
М.П. или штампа _____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

1003

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ № _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П.
или штампа _____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин.	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № 6 (спец.)

Маршрут движения (заполняется заказчиком)				
Номер ездки	откуда	куда	пробег, км	
			с пассажирами	без пассажиров
25	26	27	28	29

М.П.
или штампа **Заказчик** _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Простои на линии				Подпись ответственного работника
наименование	код	время, ч, мин.		
		начало	окончание	
30	31	32	33	34

Результат работы автобуса					
Расход горючего		Время в наряде, ч, мин.		Пробег, км	
по норме	фактически	всего	в том числе простои по техническим неисправностям	всего	в том числе с пассажирами
35	36	37	38	39	40

Таксировка: _____

Зарплата	
код	сумма, руб.коп.
41	42

1004

Типовая межотраслевая форма № 1-Т
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

Коды	
Форма по ОКУД	0345009
Дата составления	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	

ТОВАРНО - ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ _____ серия № _____

Грузоотправитель _____ полное наименование организации, адрес, номер телефона

Грузоотправитель _____ полное наименование организации, адрес, номер телефона

Плательщик _____ полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Код продукции (номенклатурный номер)	Номер прейскуранта и дополнения к нему	Артикул или номер по прейскуранту	Количество	Цена, руб.коп	Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт	Единица измерения	Вид упаковки	Количество мест	Масса, т	Сумма, руб.коп	Порядковый номер записи по складской картотеке (грузоотправителю, грузополучателю)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Наценка, %	
складские или транспортные расходы	
Всего к оплате	

Товарная накладная имеет продолжение на _____ листах, на бланках за № _____

и содержит _____ прописью порядковых номеров записей

Всего наименований _____ прописью _____

Всего мест _____ прописью

Масса груза (нетто) _____ прописью т

Масса груза (нетто) _____ прописью т

Приложение (паспорт, сертификаты и т.д.) на _____ прописью листах _____

Всего отпущено на сумму _____ прописью руб. _____ коп.

Отпуск разрешил _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П. «__» _____ 19__ г.

По доверенности № _____ от «__» _____ 19__ г.

выданной _____

Груз к перевозке принял _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

(При личном приеме товара по количеству и ассортименту)

Груз получил грузополучатель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

II. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

ТТН № _____
К путевому листу № _____

Срок доставки груза « » _____ 19 г.

Организация _____ _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты — марка

Заказчик (плательщик) _____ _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты

Водитель _____ Удостоверение № _____
фамилия, имя, отчество

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная (ненужное зачеркнуть) Вид перевозки _____ Код

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут
адрес, номер телефона

Пункт погрузки _____
адрес, номер телефона

Переадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
наименование и адрес нового грузополучателя, номер распоряжения — марка

2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

_____
подпись ответственного лица

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Итого: масса брутто, т

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Количество мест _____ к перевозке
оттиск — прописью

Массой брутто _____ т
Сдал _____
должность — подпись — расшифровка подписи

Принял водитель-экспедитор _____
подпись — расшифровка подписи — место для штампа

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Количество мест _____ Количество ездок, заездов
оттиск — прописью

Массой брутто _____ т сдал
водитель-экспедитор _____ _____
подпись — расшифровка подписи

Принял _____
должность — подпись — расшифровка подписи — место для штампа

Отметки о составленных актах _____
Транспортные услуги _____

погрузочно-разгрузочные операции

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц, время, ч, мин.)		время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, наливом, самосвалом	код	прибытия	убытия		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

прочие сведения (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспедирования груза	за транспортные услуги		сумма штрафа за неправильное оформление документов, руб.коп.	поправочный коэффициент		время простоя, ч, мин.	
						с клиента	причитается водителю		расценка водителю	основной тариф	под погрузкой	под разгрузкой
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.								
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедирование	Сверхнормативный простой, ч, мин., при		За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
						погрузке	разгрузке				
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
Выполнено											
Расценка, руб.коп.											
К оплате, руб.коп.											

Таксировщик _____
подпись расшифровка подписи

(С)НПП Статинформ Госкомстата России, 1997 г.

158

Организация _____

Типовая межотраслевая форма № 8
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345008
по ОКПО	

ЖУРНАЛ
УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПУТЕВЫХ ЛИСТОВ
за _____ 200 г.

1007

Оборотная сторона формы № 8

Номер путевого листа	Дата выдачи путевого листа	Водитель		Гаражный номер автомобиля	Подпись			Примечание
		фамилия, имя, отчество	табельный номер		водителя в получении путевого листа	диспетчера и дата приемки п/листа и документов от водителя	бухгалтера и дата приемки п/листа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

159

1008

Типовая межотраслевая форма № МБ-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____

Учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования

	Коды
Форма по ОКУД	0320001
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № МБ-2

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Карточку заполнил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

"____" _____ 20 ____ г.

Типовая межотраслевая форма № МБ-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

АКТ № _____ от _____ 200 г.
выбытия товарно – материальных ценностей

	Код
Форма по ОКУД	0320002
по ОКПО	

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.		Причина выбытия	
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование			без учета НДС		код	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Итого				

Причина выбытия _____

Мастер (исполнитель работ) _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № МБ – 4

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Дата выдачи	Подпись сдавшего материальные ценности	Расчет удержания с виновных. Вид и способ удержания					Подпись виновного в поломке (утере)
				кол-во	стоимость материальных ценностей, руб. коп.	код вида удержания		сумма ежемесячного взноса, руб.коп	
						размер (процент) удержания	сумма удержания руб.коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель подразделения _____ _____ _____ **Кладовщик** _____ _____
должность подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

"_____" _____ 20 г. **Бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технадзор _____ _____
подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № МБ-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ВЕДОМОСТЬ № _____

учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

	Коды
Форма по ОКУД	0320003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально ответственное лицо _____ _____ _____ **Руководитель подразделения** _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г

1012

Типовая межотраслевая форма № МБ-8
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 20 г.

АКТ
на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

	Коды
Форма по ОКУД	0320004
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 20 г. № _____ осмотрела принятые за _____ 20 г., находившиеся в эксплуатации материальные ценности и признала их пришедшими в негодность и подлежащими сдаче в утиль (лом)

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
				Итого:		x	x						

Общее количество предметов _____
прописью

Номера и даты актов выбытия _____

Перечисленные в настоящем акте в присутствии комиссии превращены в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Код вида	Вид деятельности	Структурное подразделение	Утиль (лом)		Единица измерения		Количество	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
			наименование	номенклатурный номер	наименование	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
						Итого:				

Утиль, не подлежащий учету, уничтожен.

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ОТК _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Инспектор по технадзору _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М 11 № _____ сдан

«____» _____ 20 г.

1014

01 |- **НАКЛАДНАЯ №** |- от |-

Межцеховая передача					Участковая передача
по маршруту	на склад ППО на хранение	со склада ППО с хранения	исправленных деталей	возврат. по маршр.	
0	1	2	3	4	5

Наименование и номер детали	Сдатчик		Цехи – маршрута		Получатель		Изделие
	№ уч-ка	№ выхода	номер детали (шифр детали)	испол-нен.	количество отправлено	количество принято	цена
	I-	I-	I-	I-	I-	I-	I-

УТК цеха _____ _____ _____ **Принял** _____ _____ _____
подпись фамилия дата подпись фамилия дата

Сдал _____ _____ _____
подпись фамилия дата

Приложение № 1
к Правилам обращения с ломом
и отходами черных металлов их
отчуждения

Приемосдаточный акт № _____ от _____

Получатель лома и отходов _____

Сдатчик лома и отходов _____

ИНН сдатчика лома и отходов _____

Банковские реквизиты сдатчика лома и отходов (для юридических лиц и предпринимателей) _____

Данные документа, удостоверяющего личность, место постоянного или преимущественного проживания (для физических лиц) _____

Транспорт (марка, номер) _____

Основания возникновения права собственности у сдатчика лома и отходов на сдаваемые лом и отходы черных металлов _____

Краткое описание лома и отходов черных металлов _____

Наименование	Код по ОКПО	Вид	Вес брутто (тонн)	Вес тары (тонн)	Засоренность (%)	Вес нетто (тонн)	Цена (рублей)	Сумма (рублей)
		Итого:						

Вес нетто (прописью) _____

Итого на сумму _____

В том числе НДС _____

За предоставление недостоверных данных об ответственности предупрежден.

Достоверность предоставленных сведений подтверждаю.

Сдачу лома и отходов произвел и акт получил _____ (подпись сдатчика лома и отходов)

Указанный металлолом подготовлен согласно ГОСТу 2787-75, проверен пиротехником, обезврежен, признан взрывобезопасным и может быть допущен к переработке и переплавке

Подпись лица, ответственного за прием лома и отходов _____

Подпись лица, ответственного за проверку лома и отходов на взрывобезопасность _____

Организация _____ СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

ДВО 02 |- **НАКЛАДНАЯ №** |- от |-

Через кого _____

Сдача в сбыт готовой продукции	Возврат со сбыта	Уход с маршрута	Передача со складов ОВК, ОМТС, ППО	Приход на маршрут
0	1	2	3	4

Сдатчик	Получат	Изделие	Ном. распор.	Вид продукц.	Шифр заказчика	Наименов. заказчика	Шифр затрат
|-	|-	|-	|-				|-

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Оборотная сторона формы № СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Подпись и штамп бухгалтерии

Затребовал _____ _____ **Разрешил** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

БТК цеха _____ _____ **Отпустил** _____ _____ **Принял** _____ _____
подпись расшифровка подписи должность расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

168

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " " _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации
(индивидуальный предприниматель)

Главный бухгалтер
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

1017

СЧЕТ-ФАКТУРА N 8745 от 08/08/02

Продавец ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН продавца ИНН 4501008142
Грузоотправитель и его адрес ОАО "Курганмашзавод"
Грузополучатель и его адрес Новосибирск ГУП ПО "Новосибирский приборостроительны
К платежно-расчетному документу N чистая прибыль ОАО КМЗ

Р/с 40702810900050000139
Кор.счет 30101810100000000867
Филиал Курганский ОАО"Альфа-Банк" Курган
БИК 043735867
Основание отгрузки совместное решение администрации и профкома N 36 от 25/06/02
Дополнение отгр 07.08.02 в

Покупатель Курган ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН покупателя ИНН 4501008142

Р/с 40702280200020306771
Кор.счет 30101810400000000225
"Сбербанк России" Москва
БИК 044525225

ОТГРУЗКА

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Ед. изм.	Количество	Цена(тариф) за единицу измерения руб	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	в т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с уч.налога	Страна происхождения	N грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				Накладная N	72(3639-04)					
Изд. 8		распорях.								
СЧЕТ-СПРАВКА	Шт	1.000	250.00	250.00		20.0	50.00	300.00	Россия	—
		Итого по изделиям	8	250.00		20.0	50.00	300.00		
		Итого по счету		250.00		20.0	50.00	300.00		
ОВО Налог с продаж								0.00		
Всего к оплате							50.00	300.00		

Руководитель организации (предприятия)

Главный бухгалтер

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

1018 169

Приложение 9
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29 декабря 2009г. № 801

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20 **10** г.

		КОДЫ
	Форма № 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **16**
Единица измерения: **тыс. руб**.	по ОКЕИ	**384/385**

Местонахождение (адрес) **640027, г.Курган, пр.Машиностроителей, 17**

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства	120		
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121	-	
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	144/1		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	-	-

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	**1**
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе: покупатели и заказчики	231		
векселя к получению	232		
авансы выданные	233		
прочие дебиторы	234		
беспроцентные займы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе: покупатели и заказчики	241		
векселя к получению	242		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	243		
авансы выданные	244		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
в том числе: займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
прочие краткосрочные финансовые вложения	252		
Денежные средства	260		
в том числе: касса	261		
расчетные счета	262		
валютные счета	263		
прочие денежные средства	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Форма 0710001 с. 3

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции (доли)	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470	**X**	
ИТОГО по разделу III	490	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	-	
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
векселя к уплате	625		
авансы полученные	626		
прочие кредиторы	627		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Давальческие ТМЦ, принятые в переработку	991		
Давальческие заготовки, принятые в переработку	992		
Бланки строгой отчетности	993		
Имущество,принятое в кап.ремонт(спецтехника)	994		
Дефектные комплектующие,узлы,агрегаты	995		
Дефектные детали, переданные в др.подразделения	996		
Руководства, каталоги	997		
Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию	998		
Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию	999		
Спецодежда, переданная в эксплуатацию	1000		
Спецоснатка, переданная в эксплуатацию	1001		
Спецоснастка, стоимостью менее 10 000 тыс.руб.	1002		
Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	1003		
Специальная оснастка, являющаяся ОС и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	1004	-	-

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

'____" _____ 20___ г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ **20 10 г.**

	КОДЫ
Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"** по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	**4501008142**
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов** по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**	
по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: **тыс. руб.** / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	**384/385**

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ,	010		
в т.ч. готовая продукция	011		
покупные изделия	012		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
в т.ч. готовая продукция	021		
покупные изделия	022		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050		
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090		
Прочие расходы	100		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140		
Отложенные налоговые активы	141		)
Отложенные налоговые обязательства	142	(	)
Текущий налог на прибыль	150	(	)
Налог на прибыль, начисленный за прошлые годы	151		
Иные обязательные платежи	152	(	)
Списана реструктуризированная задолженность	153		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190		
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	241	X		X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	6 182	4 233	2 748	15 074

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 20 10 г.

		КОДЫ
	Форма № 3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **16**
Единица измерения: **тыс. руб.**/~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	**384/385**

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010					
200 9 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	X	X	X	( )	(-)
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года	020	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	021	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	022	X	X	X		-
Дивиденды	023	X	X	X	( )	(-)
Отчисления в резервный фонд	024	X	X	-	( )	( )
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	030	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	031	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	032		X	X	-	-
прочие причины	033	-	-	-		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	040	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	041	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	042	(-)	X	X	(-)	(-)
прочие причины	043	-	( )	-	( )	(-)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	050	-	-	-	-	-
20 10 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	051	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	052	X	-	X	-	-
		X				
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X		-
Дивиденды	103	X	X	X	( )	( )

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	( )	( )
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
прочие причины	124	-		-		-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
прочие причины	134	-	( )	-	(-)	( )
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	-	-	-	-	-

II. Резервы

Показатель		Остаток на начало года	Поступило	Использовано	Остаток на конец года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный фонд					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	150		-	(-)	-
данные отчетного года	151		-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	160			( )	
данные отчетного года	161			( )	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	170	-		(-)	
данные отчетного года	171			( )	
	172				
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	173				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов: Резерв на оплату отпусков					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	180			( )	
данные отчетного года	181			( )	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				( )	
данные отчетного года				( )	

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200				
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210				
в том числе:	211				
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:	221				
	222				
	223				

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за месяцев 20 10 г.

	КОДЫ
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (год, месяц, число)	
по ОКПО	
ИНН	**4501008142**
по ОКВЭД	**29.60**
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384/385

Организация **ОАО "Курганмашзавод"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

Показатель			
наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100		
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110		
Прочие доходы	120		
Денежные средства, направленные:		( )	( )
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	( )	( )
на оплату труда	160	( )	( )
на выплату дивидендов, процентов	170	( )	( )
на расчеты по налогам и сборам	180	( )	( )
на выдачу авансов	181	( )	( )
на выдачу подотчетных сумм	182	( )	( )
на прочие расходы	190	( )	( )
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	( )	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Прочие поступления	260		
Приобретение дочерних организаций	280		( )
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	( )	( )
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	( )	( )
Займы, предоставленные другим организациям	310	( )	( )
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	( )	( )
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420		

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Погашение займов и кредитов (без процентов)	430	( )	( )
Выкуп акций	440	( )	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	450	-	
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	460	(- 1)	
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	470	-	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	480	(-)	( )

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 2011 г.

Приложение № 10
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29 декабря 2009г. № 801

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях

1. Главный бухгалтер Общества и его заместители.

2. Ведущие бухгалтера и бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, осуществляющие учет в производственных подразделениях

3. Начальники бюро, ведущие бухгалтера и бухгалтера по направлениям учета главной бухгалтерии.

Концерн Тракторные заводы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

30.12.2010 г.Курган № 773

Об утверждении положений
по учетной политике для целей
бухгалтерского учета и
налогообложения на 2011 год

Руководствуясь действующими нормами и правилами бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые к приказу «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год» (Приложение 1) и Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2011 год (Приложение 2).

Все изменения, внесенные в методику организации и ведения учета на ОАО вводятся с целью минимизации затрат на ведение учета по российским стандартам; максимального сближения бухгалтерского и налогового учета; рационализации работы структурных подразделений с целью минимизации трудовых затрат; получения в системе учета информации, достоверно отражающей результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО для своевременного и обоснованного принятия управленческих решений.

Приложение 1 «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год» и приложение 2 «Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2011 год» хранятся в главной бухгалтерии в деле «Методика».

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор А.И.Титов

Проект приказа подготовил:
Главный бухгалтер
(т. 43-80) Л.В.Малеева
32.12.2010

ВИЗЫ:

Директор по экономике
и финансам Г.А.Дорохин

Начальник юротдела Т.А.Васильева

Концерн Тракторные заводы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

04.07.2011 г.Курган № 535

О внесении изменений в учетную политику 2011 года

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 г. стоимостной лимит объектов основных средств, отражаемых в составе материально-производственных запасов, принят в соответствии с законодательством РФ, в размере не более 20 000 руб. за единицу. В соответствии с изменениями, внесенными приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186Н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.1997г. N 3", основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Указанный приказ распространяется на правовые отношения с 01.01.2011 г.

На основании вышеизложенного

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Положение по учетной политике по бухгалтерскому учету на 2011 год. Считать стоимостной лимит объектов основных средств, отражаемых в составе материально-производственных запасов в размере не более 40 000 руб. за единицу.

2. Руководителям структурных подразделений:

2.1. При оформлении первичных документов по активам, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, использовать унифицированные и разработанные на предприятии формы первичной учетной документации по учету материалов;

2.2. При оформлении первичных документов по активам, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью более 40 000 руб., за единицу использовать унифицированные формы, установленные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

2.3. Переоформить документы на поступившие активы с учетом внесенных данным приказом изменений за период с 01.01.2011 по 30.06.2011 .

Срок: выполнено.

3. Действия приказа распространить на период с 01.01.2011 года.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор И.В. Гиске

Проект приказа подготовил
зам. главного бухгалтера
тел. 4688

С.В. Афризонова

ВИЗЫ:

И.о. директора по экономике и финансам

30.06.11

С.Г.Сайкова

Главный бухгалтер

Л.В. Малеева
30.06.2011

Начальник юротдела

Т.А. Васильева

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год

Утверждено приказом Общества от 30.12.2010г. № 773

г. Курган, 2010г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении	5
1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении	5
1.2. Обоснование учетной политики	5
II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1. Учет основных средств	8
2.1.1. Понятие основных средств	8
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	8
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	11
2.1.4. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения	11
2.1.5. Амортизация основных средств	12
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	13
2.1.7. Переоценка основных средств	13
2.1.8. Операции по договору лизинга	13
2.1.9. Классификация основных средств	13
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	14
2.1.11. Изменение стоимости объектов основных средств	14
2.1.12. Отражение в учете выбытия основных средств	14
2.2. Учет нематериальных активов	14
2.2.1. Определение нематериальных активов	14
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	15
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	16
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	16
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	16
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	17
2.3. Учет вложений во внеоборотные активы	17
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	17
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	18
2.4. Учет материально-производственных запасов	18
2.4.1. Учет сырья и материалов	18
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	19
2.4.1.2. Неотфактурованные поставки	19
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	20
2.4.1.4. Учет тары	20
2.4.2. Учет готовой продукции	21
2.4.3. Учет товаров	22
2.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	22
2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	22
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	23
2.5. Учет затрат на производство	23
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	23
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	25
2.5.3. Оценка незавершенного производства	26
2.5.4. Учет выпуска готовой продукции	26
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	27
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	27
2.6. Учет расходов будущих периодов	28
2.7. Учет расходов на НИОКР	28
2.7.1. Определение НИОКР	28
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	29
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	29
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	30
2.8. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	31
2.8.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	31
2.8.2. Учет финансовых вложений	31
2.8.2.1. Классификация финансовых вложений	31
2.8.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности	32

1035

2.8.2.3. Начисление и распределение доходов	32
2.8.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	32
2.8.2.5. Оценка финансовых вложений	32
2.8.2.5.1. Первоначальная оценка	32
2.8.2.5.2. Последующая оценка	32
2.8.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	32
2.8.2.6. Доходы по финансовым вложениям	33
2.8.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	33
2.8.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	33
2.8.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	33
2.8.3.2. Создание резерва по сомнительным долгам	33
2.8.4. Учет расчетов по займам и кредитам	34
2.8.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	34
2.8.4.2. Дополнительные затраты по займам	34
2.8.4.3. Начисление и распределение доходов	34
2.9. Государственная помощь	34
2.10. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	34
2.11. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	35
2.12. Доходы и расходы Общества	35
2.12.1. Доходы от обычных видов деятельности	35
2.12.2. Прочие доходы	35
2.12.3. Расходы от обычных видов деятельности	35
2.12.4. Прочие расходы	36
2.12.4.1. Учет курсовых разниц	36
2.12.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	36
2.13. Резерв на отпуска	36
2.14. Формирование финансового результата	38
2.14.1. Определение финансового результата	38
2.14.2. Распределение и использование чистой прибыли	38
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль	39
2.16. Собственный капитал	39
2.17. Уровень существенности	39
2.18. Забалансовые счета	39
III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	42
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	42
3.2. Рабочий план счетов	42
3.3. Порядок проведения инвентаризации	43
3.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	43
3.4.1. Система документирования хозяйственных операций	43
3.4.2. Формы первичных учетных документов	44
3.4.3. Порядок документооборота	44
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	45
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	45
3.5. Бухгалтерская отчетность	45
3.5.1. Формы бухгалтерской отчетности	45
3.5.2. Дата предоставления отчетности	46
3.6. Раскрытие информации по сегментам	46
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	47
IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	48
4.1. Виды деятельности	48
4.2. Организационная структура Общества	48
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	48
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	48
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	49
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	49
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	49
V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	51
ПРИЛОЖЕНИЯ	52

Приложение № 1. Положение по учету материально-производственных запасов.
Приложение № 2. Положение по учету затрат на производство.
Приложение № 3. План счетов бухгалтерского учета ОАО «Курганмашзавод».
Приложение № 4. Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга).

Приложение № 5. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых является обязательным проведение инвентаризации.

Приложение № 6. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел.

Приложение № 7. График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности.

Приложение № 8. Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод».

Приложение № 9. Формы бухгалтерской отчетности.

Приложение № 10. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными в данном разделе.

- Общество – юридическое лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и имеющее самостоятельный баланс или смету (ГК РФ, статья 48);
- синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета (балансовый счет, субсчет балансового счета);
- аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета (субсчета);
- рабочий план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических счетов (субсчетов) бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и методологии Минфина Российской Федерации и настоящего Положения.
- инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.
- специальная оснастка – включает в себя специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении

МПЗ	- Материально производственные запасы
НДС	- Налог на добавленную стоимость
НИОКР	- Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	- Нематериальные активы
ОС	- Основные средства
ПБУ	- Положение по бухгалтерскому учету

1.2. Обоснование учетной политики

1.2.1. Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Курганмашзавод» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с 01.01.2011 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.

Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему Положению.

1.2.2. Законодательные и нормативные документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Основополагающими законодательными и нормативными документами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;

• Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 № 105н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями от 11 марта 2009 г.);

• Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом МФ РФ от 30 декабря 1993 г. № 160;

• План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

• Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29 июля 1983г. № 105;

• Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

• Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);

• Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);

• Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996г. № 112;

• Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);

• Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, Министерство экономики РФ, Москва,1998г.

В своей деятельности также бухгалтерская служба Общества руководствуется:

- Отраслевыми методиками и рекомендациями;

- Уставом Общества;
- Решениями Совета директоров;
- Настоящим Положением по учётной политике для целей бухгалтерского учета и Положением по учётной политике для целей налогообложения;
- Положением «О главной бухгалтерии»;
- Приказами и другими организационно–распорядительными документами, издаваемыми Обществом.

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.1.	Учет основных средств	
2.1.1. Понятие основных средств	В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 20 000 руб. за единицу. По объектам движимого имущества согласно п.4 ПБУ для принятия объекта к учету на счет 01 не требуется фактического ввода его в эксплуатацию, во внимание принимается цель приобретения актива. Если актив предназначен для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), он включается в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации. Датой фактического ввода основных средств в эксплуатацию считается дата утверждения Акта формы ОС-1. Объект, не требующий монтажа, учитывается в составе основных средств в момент приобретения, а объект, требующий монтажа, - после завершения монтажа и приведения в состояние, пригодное для использования. Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В качестве первичных учетных документов, служащих основанием для отражения в учете хозяйственных операций по таким активам, используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов, утвержденные Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован забалансовый учет по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц с использованием забалансового счета 017 «Основные средства учитываемые в составе МПЗ». Списание с забалансового счета осуществляется по акту о выбытии (списании) только при физическом выбытии объекта. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.	Пункты 4, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, ст. 258 гл. 25 НК РФ
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	Порядок определения первоначальной стоимости зависит от способа поступления объекта основных средств. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление без учета НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Оценка приобретенных объектов основных средств произво-	Пункты 12, 9 ,10, 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	дится в размере фактических затрат, произведенных до момента, когда объект готов к эксплуатации (Дт 01 Кт 08). Проценты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость равномерно на последнюю дату каждого отчетного периода. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. К инвестиционным активам относятся обекты незавершенного производства, незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени, существенных расходов на приобретение, сооружение и или изготовление. Затраты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его стоимость и погашаются посредством начисления амортизации. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, (следующего за месяцем), за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.(начала использования инвестиционного актива). При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Затраты по займам и кредитам относящиеся к приобретению и строительству объектов основных средств не отвечающих определению инвестиционного актива учитываются в составе прочих расходов Общества. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в результате: - достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; - частичной ликвидации. Первоначальная стоимость основных средств, приобретен-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ных за иностранную валюту. В соответствии с п. 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте": - по основным средствам, оплата которых производится уже после поступления основных средств, пересчет стоимости основного средства в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату принятия его к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. С даты принятия к учету указанных основных средств рублевая оценка основного средства фиксируется и в дальнейшем уже не производится; - по основным средствам, поступление которых оплачивается авансом, принятие к бухгалтерскому учету производится в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 9 ПБУ 6/01). Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету (п. 10 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации по доставке этих объектов и приведению их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается записями: Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта; Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов: Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами. Первоначальная стоимость объектов основных средств, не являющихся частью готовой продукции, произведенных в самой организации, определяется исходя из суммы фактических затрат, связанных с производством объекта (его изготовлением) и доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации (п. 8 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, оприходованных по результатам инвентаризации. Выявленные в результате инвентаризации основные средства (оприходованы излишки), приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Первоначальная стоимость арендованных основных средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя. Первоначальная стоимость арендованных основных средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя определяется по сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы. Обязанность по контролю над своевременным оформлением ввода в эксплуатацию основных средств и оформлением акта по форме ОС-1, ОС-1а или ОС-1б возлагается на руководителя и бухгалтера подразделения, в котором вводится объект основного средства. Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь возведенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства. Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации, относятся на затраты производства (расходы на продажу).	
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	В соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. По объектам основных средств у лизингополучателя, полученных по договорам лизинга, в бухгалтерской службе открывается инвентарная карточка с присвоением инвентарного номера лизингополучателя. На объект основных средств, полученный в аренду, отличную от договоров лизинга, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора открывается инвентарная карточка по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Уровень существенного отличия сроков полезного использования отдельных частей одного объекта основных средств установить в Обществе равным 12 месяцам, в случае, если в соответствии с Классификацией основных средств отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.	Пункт 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
2.1.4. Объекты	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные	Приказ Минфина РФ от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
недвижимости, по которым закончены капитальные вложения	вложения и они готовы к эксплуатации, по ним оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, обладают признаками, перечисленными в пункте 4 ПБУ 6/01 учитываются в составе основных средств. Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем когда объект недвижимости принят к учету на счет 01.	24.12.2010 №186н
2.1.5. Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующего: - по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072); - по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом изменений)); - по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования; - по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. - капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Правительством Российской Федерации. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Начисление амортизации по грузовым автомобилям общего назначения грузоподъемностью более 2-х тонн, числящихся в бухгалтерском учете общества по состоянию на 01.01.2002г., производится в зависимости от величины пробега за отчетный год. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др., а также объекты жилищного фонда (если они не учитываются в составе доходных вложений). Износ по объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006г. отражается ежемесячно на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Амортизация по объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006г. начисляется в общем порядке. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по приказу исполнительного дирек-	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	тора Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.	
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению и инвентарному объекту. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Затраты на содержание и ремонт объекта основных средств формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе следующей аналитики по статьям затрат: - текущий ремонт зданий и сооружений; - капитальный ремонт зданий и сооружений; - текущий ремонт оборудования; - капитальный ремонт оборудования. Расходы на ремонт основных средств (силами ОАО) учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт на счете 23 «Вспомогательное производство». По завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».	
2.1.7. Переоценка основных средств	Обществом переоценка объектов основных средств не производится.	
2.1.8. Операции по договору лизинга	Предметом лизинга могут выступать любые объекты, вещи (в том числе здания, оборудование, транспортные средства, кроме земельных участков и имущества, запрещенного федеральными законами для свободного обращения). Срок полезного использования имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе Общества, определяется исходя из срока договора лизинга. Амортизация начисляется линейным методом. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей производиться в соответствии с суммами, подлежащими уплате согласно договору (графика к нему). Если сумма платежей будет предъявляться и оплачиваться сверх указанной в графике (досрочно), то она отражается на счет 97 в превышающей части. По учету операций по договорам лизинга необходимо руководствоваться Приложением № 4 «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)» к настоящей учетной политике.	
2.1.9. Классификация основных средств	Установить классификацию основных средств по следующим группам: - Земля; - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Силовое оборудование (трансформаторы, генераторы и др.); - Машины и оборудование; - Транспортные средства; - Инструмент; - Хозяйственный и производственный инвентарь (в т.ч. мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования и офисное оборудование); - Программные продукты; - Технологическая оснастка; - Жилой фонд; - Многолетние насаждения;	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- Объекты природопользования; - Прочие.	
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	Общество не создает библиотечный фонд. Приобретенные книги, брошюры, инструкции и прочие издания признаются затратами на производство и списываются единовременно по мере их приобретения, если они приобретены для текущих производственных нужд (для бухгалтерии, экономических и юридических служб, служб стандартизации и др.) и имеют нормативно-технический характер (книги, брошюры, инструкции, периодические издания, ГОСТы, РТД, ТУ и т.д.); Затраты на приобретение книг, брошюр и т.п. изданий, в отношении которых нельзя продемонстрировать их использование в производстве, или для управленческих нужд относятся на счет 91.02 «Прочие расходы».	
2.1.11. Изменение стоимости объектов основных средств	Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений. Достройка – возведение новых частей зданий, сооружений и других строительных объектов, причем отделение друг от друга вновь возведенных частей без ущерба невозможно. Реконструкция – полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств, приводящее к изменению основных технических и (или) экономических показателей объекта. Дооборудование – дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять с этим оборудованием единое целое, придадут ему новые функции или изменят показатели его работы. Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем списываются на увеличение стоимости объекта основного средства. Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт составлены по унифицированной форме № ОС-3.	Пункт 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н
2.1.12. Отражение в учете выбытия основных средств	Формирование остаточной стоимости основных средств при выбытии производится на субсчете 01.09 «Выбытие основных средств». Датой фактического списания основных средств считается дату утверждения Акта.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н
2.2.	Учет нематериальных активов	
2.2.1. Определение нематериальных активов	В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007. Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, а по нематериальным активам созданных самим Обществом, в сумме фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежа-	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н, Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, П. 3 ст. 257 Гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ, Подпункт а пункта II

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	щих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив соответствует определению инвестиционного актива. Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно. Датой фактического ввода в эксплуатацию считается дата утверждения Акта. В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы. Результаты НИОКР, которые используются для производственных или для управленческих нужд Общества учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Ведение аналитического учета осуществляется по договорам, видам работ и услуг. Описание способов учета результатов НИОКР приведено в пункте 2.7. настоящего Положения. Учет авторских вознаграждений и авторских прав. Приобретаемые нематериальные активы по договору авторского права при соответствии критериям, указанным в п. 3 ПБУ 14/2007, принимаются к учету в качестве нематериального актива. К приобретенным нематериальным активам по договору авторского права могут относиться положения, инструкции, указания, правила и другие виды изданий, регламентирующих процессы организации охраны объектов промышленной собственности и авторского права, а также учебные и образовательные пособия, печатные учебные материалы. Авторские права на произведения (в т.ч. на учебные пособия) не подлежат регистрации (п.2 ст.1255 ГК РФ). Стоимость нематериальных активов в виде авторских прав формируется с учетом сумм, выплачиваемых правообладателю, и прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением авторского труда. В соответствии с ПБУ 14/2007 стоимость НМА, полученных по договору отчуждения, договору авторского заказа или служебного произведения, погашается посредством амортизации.	приложения к приказу Минфина России "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" от 07.05.2003 г. № 38н. П.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Условием отнесения сумм амортизации на затраты на производство продукции (работ, услуг) является использование нематериальных активов в производственном процессе. Если нематериальный актив временно не используется, начисленная амортизация относится на счет прочих расходов. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения его амортизации должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской от-	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	четности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования акционерное общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов акционерное общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.	
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества при принятии объекта в эксплуатацию исходя из: - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется акционерным обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением продолжительности периода получения экономической выгоды от использования актива понимается увеличение периода свыше 2-х лет. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности акционерного общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	Переоценка нематериальных активов не производится.	
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	Если НМА выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, его стоимость подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: • прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; • перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи активов при их инвентаризации; • в иных случаях. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельно открытом субсчете 04.03 «Выбытие нематериальных активов». Датой фактического списания НМА считается дата утверждения Акта.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	При выбытии объектов нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной амортизации. Остаточная стоимость выбывших объектов списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. НМА, предоставленные обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 021.1 «021.1». Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится обществом. НМА, полученные в пользование, учитываются обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре на счете 021.2 «Полученные права использования НМА». При этом платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются обществом в расходы отчетного периода. Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.	
2.3.	Учет вложений во внеоборотные активы	
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, а также: а) готовые к эксплуатации объекты недвижимости до передачи документов на регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации; б) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ в разрезе договоров (заказов).	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится: - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство.; - в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 115н, Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н
2.4.	Учет материально-производственных запасов	
2.4.1. Учет сырья и материалов	Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Фактическая стоимость приобретения сырья и материалов складывается из учетной цены, отражаемой на счете 10 «Материалы», и отклонения между фактической и учетной ценой, учитываемого на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». При учете материалов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, включающая покупную стоимость запасов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в Общество. Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов на те же балансовые счета и калькуляционные статьи, на которые списана стоимость отпущенных материалов. Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материально-производственных запасов на начало периода и поступивших за этот период МПЗ (без учета внутреннего оборота) по учетной стоимости. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов. Активы (специальный инструмент, тара, инвентарь, библиотечные фонды и пр.), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию в полном размере. При этом с целью обеспечения сохранности данных объектов, стоимость таких активов учитывается на забалансовых счетах	Пункты 2, 4, 6, 16, 19, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н , Пункты 58, 59, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н , Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н, Пункт 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н, Пункты 21, 22, 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	до момента их ликвидации в разрезе наименований, количества и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. Общество ведет единый номенклатурный справочник МПЗ в части сырья и материалов, используемых в процессе производства, готовой продукции и товаров. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется в соответствии со стандартом предприятия СТП АЕГ 359-2003. В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Положением по учету материально-производственных запасов (Приложение № 1).	
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	Приобретение и заготовление сырья, материалов, комплектующих изделий от поставщиков производится на основании заключенных договоров. Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. МПЗ собственного изготовления принимаются на учет по плановой производственной себестоимости. МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Стоимость такого имущества будет являться прочим доходом и учитываться по Кт счета 98 «Доходы будущих периодов». Эти суммы списываются в Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент передачи материалов в производство. Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовый счет в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии в договоре условий об оценке – по условной цене 1 руб. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Материалы, оплаченные в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс. При выявлении Обществом в составе товаров или готовой продукции запасов, предназначенных для использования в производстве, они переводятся в состав материалов записью: Дт 10 Кт 41, 43. Сторнировочные записи (бухгалтерские проводки) при этом не делаются.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.1.2. Неотфактурованные по-	Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, по которым на момент состав-	Положение по бухгалтерскому учету "Учет

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
ставки	ления бухгалтерской отчетности расчетные документы от поставщиков в Общество не поступили. В этом случае материально-производственные запасы учитывается по учетным ценам. За учетную цену принимается цена, указанная в договоре. В случае, если в договоре цена не установлена, нужно исходить из цены, по которой обычно приобретается аналогичное имущество. В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей материалы приходуются по цене, определенной специалистами службы закупок, отвечающей за поставку МПЗ. В случае несовпадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии и ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам МПЗ, не отпущенным в производство, делается корректирующая проводка на сумму отклонений. По МПЗ, запущенным в производство, сумма отклонений относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году. Их относят к прочим доходам (расходам) и списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичный порядок учета применяется к материалам, находящимся в пути и принадлежащим Обществу в соответствии с условиями договоров на их поставку.	материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, рассчитанной по каждому виду сырья, материалов. Оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели осуществляться исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), для расчета которой принимается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.) оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов. Стоимость МПЗ, передаваемых в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н, Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 г. N 51, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»
2.4.1.4. Учет тары	Тара и тарные материалы, используемые для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. применяемые как производственный	Пункты 63-69 Методических указаний по бухгалтерскому учету мате-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	и хозяйственный инвентарь, срок службы которых не превышает 1 года, учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», и списываются на счета учета затрат на производство (Дт 20, 23, 25, 26, 29) по мере отпуска в эксплуатацию. Технологическая тара и тара-инвентарь сроком службы более 1 года учитывается на субсчетах для учета основных средств или материалов в зависимости от стоимости. Тара стоимостью до 20 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы (счета 25,26) по мере отпуска ее в эксплуатацию. Тара стоимостью более 20 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы путем начисления амортизации линейным способом с момента отпуска тары в эксплуатацию. Стоимость тары, списываемая на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, полностью относится на себестоимость готовой продукции отчетного периода. Стоимость тары списываемая в Дт счета 20 «Основное производство» и распределяется между готовой продукцией и остатками НЗП согласно нормативу тары на изделие. Стоимость тары и тарных материалов, используемых для упаковки продукции после сдачи ее на склад готовой продукции, списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и входит в себестоимость отгруженной готовой продукции в соответствии с методикой распределения коммерческих расходов. Стоимость тары входит в стоимость продукции и покупателем отдельно не оплачивается. Тара, поступившая от поставщиков с приобретенными МПЗ приходуется на основании товаросопроводительных документов по стоимости единицы в дебет счета 10.04. Тара, не использованная в техническом процессе производства (при условии невозможности реализации) сдается в металлолом, используется как дровяные отходы и списывается на основании акта (форма №-106 КМЗ). Разница между учетной ценой тары и стоимостью отходов относится в дебет счета 91 «Прочие расходы».	риально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.2. Учет готовой продукции	Готовой продукцией считается продукция, полученная в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям (в случаях определенных законодательством, и представителем Министерства Обороны РФ) и оформленные приемо-сдаточными документацией. Учет готовой продукции осуществляется в количественном и суммовом выражении, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по видам (номенклатуре) и местам хранения, движение отражается в оборотных ведомостях. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость готовой продукции по прямым статьям затрат. Учетная цена проставляется на основе номенклатурного справочника-ценника учетных цен, расчет учетных цен производят экономисты, справочник-ценник на ОАО ведет ПЭО. При оценке готовой продукции (услуг) и учете ее себестоимости применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Передача готовой продукции, в т.ч. и произведенной по давальческой схеме, оформляется накладными формы ТОРГ-12 или М-15. При выбытии готовая продукция списывается по учетным ценам, в качестве которых также применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. Готовая продукция, переданная на испытания, выставки, сертификацию, для рекламных целей и гарантийного ремонта, учитывается по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.	Пункты 203-205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Учет отгруженной продукции, право собственности на которую в соответствии с условиями договоров еще не перешло покупателям, ведется на счете 45 «Товары отгруженные».	
2.4.3. Учет товаров	Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению. Приобретенные с целью последующей продажи товары учитываются на счете 41 «Товары»: на складе (оптовой торговли) - по стоимости приобретения без НДС. Расходы по заготовке и доставке товаров до покупателей (включая погрузочно-разгрузочные работы), включаются в состав расходов на продажу, не зависимо от условий поставки товаров, определяемых в соответствии с договорами. При выбытии товары оцениваются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).	
2.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	Общество образует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые утратили свои первоначальные характеристики, либо текущая рыночная стоимость которых изменилась. При создании резерва Общество использует способы ведения бухгалтерского учета, руководствуется Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета и самостоятельно определяет норматив отчислений. Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.	П. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, П. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течение одного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.	
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Специальная оснастка и спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 рублей за единицу учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Специальная оснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 рублей за единицу, а также со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются на субсчетах счета 10 «Материалы»: субсчет «Спецоснастка на складе» и субсчет «Спецоснастка в эксплуатации». Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из сроков использования. Аналитический учет специальной оснастки, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. Спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 рублей за единицу, учитывается на субсчетах счета 10 «Материалы» с выделением спецодежды на складе и в эксплуатации. Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимость спецодежды при отпуске в производство или эксплуатацию учитывается за балансом. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании). Стоимость инструментов общего пользования списывается на счета затрат в момент передачи с центрального склада в кладовые подразделений. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимости инструментов общего пользования, отпущенных в производство или эксплуатацию, производится учет за балансом на счете 015 «Инструменты общего пользования, переданная в эксплуатацию». Списание их с забалансового учета в связи с тем, что они изношенны, пришли в негодное состояние досрочно, либо вследствие нарушений правил эксплуатации, производится по Акту на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Аналитический учет на забалансовом учете ведется по наименованию, количеству и сумме. В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Приложением № 1 к настоящей учетной политике.	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н)
2.5.	Учет затрат на производство	
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат. Учет затрат на производство ведется на следующих счетах	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	бухгалтерского учета: 20 «Основное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений Общества, продукция (работы, услуги) которых явилась целью создания Общества. Учет затрат ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов (центров учета). 23 «Вспомогательное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества (инструментальные, энергетические, деревообрабатывающие, транспортные, ремонтные цеха, хозяйственные подразделения, лаборатории и др.). Учет ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов, а также других подразделений (производств), не входящих в состав цехов с выделением аналитики по учету затрат по управлению процессом. На каждый вид услуг (работ) оказываемых подразделениями вспомогательного производства открывается заказ с составлением калькуляции. Для списания затрат цехов вспомогательного производства и передачи их другим цехам и подразделениям-получателям составляется ведомость распределения услуг, акт выполненных работ (услуг), заказ или иной учетный регистр, учитывающий особенности вспомогательного цеха. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются по объектам калькулирования и передаются другим структурным подразделениям по плановой нормативной себестоимости. Себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства определяется по плановым ценам. Разница между фактической и плановой нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств распределяется по другим объектам калькулирования пропорционально нормативно плановой себестоимости. 25 «Общепроизводственные расходы» - на данном счете собираются косвенные производственные затраты подразделений Общества и после окончания отчетного периода распределяются в соответствии с п. 2.5.5 настоящего Положения. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств Общества и статей расходов, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. 26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества. Общехозяйственные расходы учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются счет 90 «Продажи» за данный период. 28 «Брак в производстве» - на данном счете собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.) по каждому цеху. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - на данном счете собираются затраты, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества, состоящие на балансе Общества (медико-санитарная часть, прачечная, охотхозяйство, оздоровительный лагерь и т.д.). 44 «Расходы на продажу» - на данном счете собираются затраты связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся: - содержание службы продаж (отделов сбыта и реализации спецтехники и услуг);	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; - по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; - на рекламу и содержание соответствующих служб; - другие аналогичные по назначению расходы. Учет расходов на продажу ведется на субсчете 02 «Коммерческие расходы, в организациях, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность».	
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг). По продажам продукции (работ, услуг) по государственному оборонному заказу обеспечивается отдельный учет расходов. Себестоимость продукции на изделие считается по бесполуфабрикатному варианту учета при обеспечении четкого оперативного и количественного учета произведенных в каждом цехе узлов и деталей, учета их передач из одного цеха в другой. Расходы на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство» по следующим прямым статьям затрат: - стоимость основных сырья и материалов (включая расходы по доставке за минусом возвратных отходов): в т.ч. основных материалов, вспомогательных материалов, покупных комплектующих и полуфабрикатов, транспортно-заготовительные расходы, стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. При учете затрат по ремонту спецтехники руководящими документами ОАО являются приказ от 06.08.2003 г. № 174, распоряжение от 17.04.2003 г. № 2258. Сумма расходов по НИОКР относится в состав прочих производственных расходов. Также в состав прочих производственных расходов относятся спец.расходы (амортизация спецоснастки, услуги по ремонту спецоснастки), услуги сторонних организаций производственного характера, расходы на периоические испытания и сертификацию продукции, расходы по гарантийному ремонту и др. На счете 23 «Вспомогательное производство» ведется учет затрат подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации (инструментальные, энергетические, транспортные, ремонтные цеха, участки, хозяйственные подразделения, и др.), а также учет затрат на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт, по завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим структурным подразделениям по нормативной себестоимости, утвержденным расценкам. Разница между фактической и нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных произ-	Инструкция по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утв. Председателем Госкомоборонпрома 21.02.1995 г., согласована с Минэкономики РФ и Минфином РФ. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, разр. Минэкономики РФ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	водств относится на соответствующие субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы», на которые отнесена нормативная стоимость. Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимостную оценку незавершенного производства.	
2.5.3. Оценка незавершенного производства	Незавершенное производство по счету 20 и 23 отражается по фактической себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе нормативных затрат и отклонений от норм. Оценка незавершенного производства производится в соответствии с Положением по учету затрат на производство (Приложение 2). Остатки незавершенного производства оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по нормативу прямых затрат и отклонений от норм в разрезе следующих статей расходов: - стоимость основных материалов и вспомогательных материалов (включая расходы по доставке); - стоимость покупных комплектующих и полуфабрикатов (включая расходы по доставке); - транспортно-заготовительные расходы; - стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. Изменение нормативной себестоимости НЗП может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм. Незавершенное производство по счету 23, относящееся к капитальному ремонту основных средств и ОКР, включает в себя общепроизводственные расходы как структурного подразделения так и принятые от других подразделений. Незавершенное производство по созданию нестандартного оборудования включает в себя собственные и принятые от других подразделений общепроизводственные расходы. Незавершенное производство, относящееся к созданию основных средств (оборудования, инструмента, оснастки) для собственного потребления, учитывается на балансовом счете 23. Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным журнала-ордера за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.	
2.5.4. Учет выпуска готовой продукции	Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Учет выпуска готовой продукции в оценке по учетным ценам отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). В конце отчетного периода по дебету счета 40 и кредиту счетов 20, 23 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг). При этом на счете 40 выявляются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг) от ее оценки по учетной цене. Отклонения могут быть положительными или отрицательными и списываются на дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с кредита счета 40 положительные – методом дописывания, отрицательные – методом красного сторно. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. При изменении учетных цен переоценка остатков готовой продукции не производится, готовая продукция учитывается по тем учетным ценам, по которым она была оприходована. Процесс калькулирования себестоимости готовой продукции в части формирования общепроизводственной себестоимости регламентируется Положением по учету затрат на производство (Приложение № 2).	
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	- Общепроизводственные расходы основного и вспомогательного производства учитываются на 25 счете. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств организации и статей расходов, а также в разрезе аналитики по функциональным направлениям. Списание общепроизводственных расходов производится в дебет балансовых счетов учета затрат основного и вспомогательного производства (Дт 20, 23). Общепроизводственные расходы, отнесенные на готовую продукцию, распределяются между видами продукции пропорционально доле выпуска каждого вида продукции в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам продаж пропорционально удельному весу выручки (без налогов) от продажи продукции (работ, услуг) в общей сумме доходов с начала года. Распределение выполняется за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы списываются на счет себестоимости продаж субсчет «Управленческие расходы». При этом с целью обеспечения раздельного учета в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 19.01.1998г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» общехозяйственные расходы, относящиеся к продаже готовой продукции распределяются в том числе и по сегментам: продукция гражданского назначения и продукция специального назначения. По операциям по перепродаже покупных товаров сумма доходов определяется как разница между выручкой от продажи (за минусом налогов) и расходами на приобретение товаров. Для целей формирования цен на продукцию применяется следующий порядок распределения общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы, списанные по бухгалтерскому учету на счета себестоимости продаж, относящиеся к продаже готовой продукции для целей ценообразования распределяются по сегментам – продукция гражданского назначения и продукция специального назначения пропорционально доле выпуска в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Сумма общепроизводственных расходов, приходящаяся на каждый из сегментов внутри сегмента распределяется по контрактам, изделиям пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года.	
2.5.6. Порядок	Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
признания и распределения коммерческих расходов	на продажу» в разрезе статей расходов и аналитики по подразделениям. Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям включаются в затраты, связанные со сбытом продукции, в составе расходов на продажу. Стоимость оплачиваемых покупателями транспортных услуг в соответствии с заключенными договорами включается в выручку. Расходы на продажи в конце отчетного периода полностью списываются на субсчет «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи» за данный период. Сумма коммерческих расходов, которая непосредственно связана с определенным видом продукции или контрактом (договором), и принадлежность затрат идентифицируется, распределяется непосредственно на данный вид продукции или контракт (договор) в момент исполнения контракта и определения дохода (перехода права собственности). До момента перехода права собственности на продукцию (товары, работы, услуги) расходы учитываются в составе расходов будущих периодов.	
2.6. Учет расходов будущих периодов	Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, к ним относятся: - расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав; - расходы на страхование; - расходы на добровольную и обязательную сертификацию; - расходы на подготовку и освоение производства; - расходы на приобретение лицензий; - расходы на покрытие резерва на оплату отпусков; - коммерческие расходы, непосредственно связанные с определенным контрактом (договором), которые уже возникли, а продукция по договору еще не изготовлена и не отгружена; - иные произведенные расходы, относящиеся к будущим периодам. Списание расходов осуществляется следующими способами: - равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленного в первичных документах или в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при принятии их к учету; - по мере изготовления и отгрузки продукции, если расходы непосредственно связаны с конкретным контрактом (договором) или видом продукции; - в том отчетном периоде, к которому они относятся - для расходов на оплату отпускных и отчислений на социальное страхование по ним. Затраты, связанные с освоением новых производств, которые отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет.	Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н
2.7.	Учет расходов на НИОКР	
2.7.1. Определение НИОКР	Согласно федерального закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» к научно-исследовательской деятельности относится деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач; науч-	Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	но-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы; экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование. Основным отличием научно-исследовательских работ от опытно-конструкторских и технологических работ является форма представления результатов: научно-исследовательские - научные (или иной) отчет; опытно-конструкторских - законченный и действующий образец заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации, а результатом технологических работ - описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования.	
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является совокупность расходов по стадиям проекта (НИ и ОКР) по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия.	
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	Аналитический учет по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ необходимо вести в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ, к ним относятся: - стадия исследования (НИ) - это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний (деятельность, направленная на получение новых знаний; поиск, оценка и окончательный отбор применений результатов исследования или других знаний; поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг; формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг. При осуществлении стадии исследований в рамках начатого проекта, Общество не может продемонстрировать использование актива и его способность генерировать вероятностные экономические выгоды; - стадия разработок (ОКР) - это следующий этап за этапом исследований, когда осуществляется применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. Стадия разработок более продвинута и включает этап технологических работ. Информация о расходах по НИР, ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР»). Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 04 субсчет «Расходы на НИР, ОКР и ТР». Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Сумма расходов по каждой отдельной работе принимается за единицу учета и считается инвентарным объектом. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.	
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	Порядок признания расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ (ТР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете. Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету открытого субсчета к счету 08) и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании. I) НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 (Дт 04 Кт 08). Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого могут быть получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации. Расходы на НИР, ОКР и ТР списывается на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд акционерного общества (Дт 20, 26 Кт 04). В течение отчетного года списание расходов по НИР, ОКР и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. При подтверждении использования НИОКР в производственной деятельности через определенный промежуток времени вся сумма осуществленных расходов учитывается в бухгалтерском учете равномерно в течение срока, оставшегося до окончания срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ (этапов работ). В случае прекращения использования результатов конкретной НИР, ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИР, ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. II) НИОКР признаются нематериальными активами в случае оформления исключительных прав (Дт 04 Кт 08). Стоимость объекта путем его амортизации списывается линейным способом в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов (Дт 20 Кт 05). Срок списания определяется Обществом исходя из условий п.3 ПБУ 14/2007. При неопределенности срока полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	III) НИОКР признаются основными средствами или МПЗ в случае получения актива, имеющего материально-вещественную структуру: - отвечающего условиям п.4 ПБУ 6/01 (Дт 01 Кт 08), - не отвечает условиям п.4 ПБУ 6/01, но будет использоваться при производстве продукции (Дт 10 Кт 08), - планируется последующая продажа полученного актива (Дт 20 Кт 08, Дт 43 Кт 20). IV) Результаты НИОКР признаются текущими расходами (п.7 ПБУ 17/02, общие нормы ПБУ 10/99) в случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 списываются на прочие расходы текущего периода (Дт 91 Кт 08). Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.	
2.8.	Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	
2.8.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н, Положение по бухучету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н
2.8.2.	Учет финансовых вложений	
2.8.2.1. Классификация финансовых вложений	К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года ФУ Общества. Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) на основании данных соответствующего реквизита ценной бумаги, условий договора.	Пункты 5, 6, 8, 9, 10, 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н, Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н, Подпункт в) пункта I приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятель-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		ности организаций и Инструкции по его применению"
2.8.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности.	В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.	
2.8.2.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к получению векселям, облигациям, займам выданным отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.8.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	Общество использует временно свободные заемные средства в качестве финансовых вложений, учитывает доходы от этих вложений в общем порядке, по нормам ПБУ 19/02 и признает их в качестве прочих поступлений.	
2.8.2.5.	Оценка финансовых вложений	
2.8.2.5.1. Первоначальная оценка	Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы не превышающие уровень существенности по приобретению ценных бумаг включаются в состав прочих расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». По договорам, предусматривающим оплату обязательств неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.8.2.5.2. Последующая оценка	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в Главную бухгалтерию представляет ФУ Общества. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты в течение срока их обращения (т.е. учитываются без доведения их фактической стоимости до номинальной). По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям и т.д.), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между первоначальной стоимость и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг признается в том периоде, когда доходы (расходы) фактически имели место. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.	
2.8.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	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.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется: для акций, облигаций - исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО), для всех остальных финансовых вложений – по стоимости каждой единицы.	
2.8.2.6. Доходы по финансовым вложениям	Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются соответственно прочими доходами и расходами. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетной дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.8.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	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. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).	
2.8.3.	Учет дебиторской и кредиторской задолженности	
2.8.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается в момент ее наступления в разрезе первичных документов, контрагентов и договоров по центрам финансовой ответственности. В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям полученным; - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), имущественных прав, основных средств и иного имущества, с которым она связана. Учет кредиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям выданным; - авансы полученные; - расчеты с прочими кредиторами. Суммы штрафных санкций отражаются в учете в составе дебиторской (кредиторской) с момента их признания или вступления в силу решения арбитражного суда, предусматривающего их уплату, либо с момента поступления на расчетный счет, если одна из сторон произвела их оплату в досудебном порядке.	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н
2.8.3.2. Создание резерва по сомнительным долгам	Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации за отгруженные товары (работы, услуги), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, учитываемыми на забалансовом счете 008.2 «Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи». Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности. В дальнейшем созданная сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам корректируется по истечении каждого отчетного квартала на основании проводимого 1 раз	Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 г.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	в квартал мониторинга финансового положения контрагента и заключения о его финансовом состоянии. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам на торговую дебиторскую задолженность по операциям с дочерними организациями не создается. Резерв по сомнительным долгам по операциям с ассоциированными и связанными компаниями создается в случае, если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения.	№ 43н
2.8.4.	Учет расчетов по займам и кредитам	
2.8.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	Предоставленные Обществом займы учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы» в разрезе организаций-заемщиков. Займы выданные без начисления процентов квалифицируется в качестве дебиторской задолженности и учитывается на счете 76.08 «Предоставленные беспроцентные займы». Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности, учитывается на счете 76.07 «Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58».	
2.8.4.2. Дополнительные затраты по займам	Дополнительные затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.	
2.8.4.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.9. Государственная помощь	Общество отражает в бухгалтерском учете принятые бюджетные средства как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств и т. п.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н
2.10. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов принимается в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операций в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. После принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю переоценка не производится. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовая разница, возникающая в результате пересчета, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за период за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11 2006 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Стоимость активов, подлежащих таможенному оформлению в таможенном режиме свободного обращения, принимается в бухгалтерском учете в оценке с учетом таможенных сборов и пошлин по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату выпуска активов в таможенном режиме свободного обращения.	
2.11. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	Для учета операций, связанных с движением иностранной валюты, используется счет 52 "Валютный счет". Покупка и продажа иностранной валюты осуществляется с применением счета 57 "Переводы в пути". Разница, возникающая на счете 57, складывается из курсовых разниц, образующихся вследствие изменения текущего курса рубля к иностранным валютам и финансового результата от данной операции, определяемого исходя из разницы между коммерческим курсом купли-продажи валюты и курсом, установленным ЦБ РФ на дату купли-продажи, и списывается с кредита (дебета) этого счета в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".	
2.12.	Доходы и расходы Общества	
2.12.1. Доходы от обычных видов деятельности	Критерием признания доходов по обычным видам деятельности является стабильность, регулярность фактических поступлений – ежемесячные (ежеквартальные) или планируемые объемы поступлений. Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи". Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении изготовления продукции, выполнения работ в целом (при условии перехода права собственности на продукцию, результаты работ). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами. Доходы от предоставления имущества во временное пользование (владение) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Возврат продукции, не соответствующей условиям заключенного договора и требованиям по качеству, отражается в соответствии с методикой, изложенной в приказе исполнительного директора Общества от 15.10.2007 г. № 830 «О порядке возврата на ОАО «Курганмашзавод» и отражения в учете готовой продукции, признанной браком у покупателя».	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.12.2. Прочие доходы	Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (раздел III ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Прочими доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". В состав прочих доходов (балансовый счет 91 "Прочие доходы и расходы'), кроме установленных п.8 ПБУ 9/99 "Доходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.12.3. Расходы от обычных видов деятельности	В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», включая затраты, учитываемые на счетах 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Коммерческие расходы». Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	расходов от обычных видов деятельности. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считается дата утверждения авансового отчета. Командировочные расходы оплачиваются в сумме, утвержденной приказом Исполнительного директора Общества. В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы.	
2.12.4. Прочие расходы	Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами (раздел III ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы", кроме установленных п.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются следующие виды затрат: затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение оборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет. Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета суммы налога на имущество (п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»), уплаченные (подлежащие уплате) организацией, формируют прочие расходы. В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме установленных п.8 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н
2.12.4.1. Учет курсовых разниц	Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Общество курсовую разницу иностранных валют отражает в бухгалтерском учете на счете учета финансовых результатов, т.е. на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
2.12.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	В части формирования данных по строкам 090 и 100 формы № 2 прочие доходы по операциям по конвертации иностранной валюты показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам в связи с тем, что финансовый результат по данным операциям не является существенным для характеристики финансового положения Общества. В связи с тем, что количество операций по конвертации иностранной валюты и обороты по указанным операциям имеют существенные объемы, данные о таких операциях приводятся Обществом в пояснительной записке.	П. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н; п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н
2.13. Резерв на отпуска	Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на отпуск осуществляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов, остатка резерва на 01.01.2011г. и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом взносов.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Взносы – включают следующие виды отчислений от заработной платы: - взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; - взносы на обязательное медицинское страхование; - взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Начисление резервов осуществляется на следующих статьях расходов: по основному производству – в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП), в части взносов 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП); по расходам вспомогательного производства - в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП) в части взносов 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП) по общепроизводственным расходам – в части оплаты труда 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП); по общехозяйственным расходам – в части оплаты труда 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП); по расходам обслуживающих производств и хозяйств – в части оплаты труда 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП), в части взносов 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП). При этом, процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом взносов за минусом остатка резерва на 96 счете на 01.01.2011г. с учетом взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом взносов. Процент отчислений в резерв на 2011 год рассчитывается в разрезе подразделений (центров ответственности) по следующей формуле: $$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма отпускных с учетом взносов (в руб.)} - \text{Остаток резерва на 96 счете на 01.01.2011г. (в руб.)}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом взносов (в руб.)}} \times 100\%$$ Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета затрат по подразделениям (центрам ответственности). Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется ежемесячно по подразделениям. Сумма, фактически направляемая в текущем месяце на создание резерва, определяется по каждому центру ответственности по следующей формуле: СО = (ФОТ х ПО) + (взносы х ПО), где СО – сумма отчислений в резерв за отчетный месяц; ФОТ – фактически начисленные расходы на оплату труда за отчетный месяц (без учета отпускных); Взносы – фактически начисленная сумма взносов на пенсионное	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	страхование, медицинское страхование, социальное страхование и обязательное социальное, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на ФОТ за отчетный месяц; ПО – ежемесячный (утвержденный) процент отчислений в резерв. На конец отчетного года Общество обязано провести инвентаризацию указанного резерва. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, Общество обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму взносов, по которым ранее не создавался указанный резерв. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во взносы. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то на отрицательную разницу сторнируются раннее начисленные суммы резервов в разрезе центров ответственности: дебет 20, 23, 25, 28, 29, 44 кредит 96 – сторно. В годовом балансе кредитовый остаток на 31 декабря отчетного года по счету 96 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется не доиспользованной частью резерва в части не использованных отпусков. Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете. Зарезервированные суммы резерва на отпуск отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», фактические расходы на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96. Если в отдельные месяцы расходы на оплату отпуска с учетом взносов превышают накопленную к этому времени сумму резерва, то разница относится на счет 97 «Расходы будущих периодов». В дальнейшем эта сумма списывается за счет резерва, который будет образован в последующие месяцы.	
2.14.	Формирование финансового результата	
2.14.1. Определение финансового результата	В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение налогового законодательства.	
2.14.2. Распределение и использование чистой при-	Распределение и использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с Уставом общества. Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным годом,	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
были	после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Использование нераспределенной прибыли осуществляется на: образование в установленном порядке резервного капитала; выплату дивидендов акционерам; покрытие убытков. Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели, включая покрытие расходов социального характера, производится в соответствии с Решениями Годового общего собрания акционеров на инвестирование, производственное и социальное развитие Общества	
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль	В Обществе для целей учета налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж продукции, товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности при раскрытии информации о расчетах по налогу на прибыль отражаются ежеквартально общими суммами, рассчитанными по сводным налоговым регистрам. Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма переплаты по налогу на прибыль отражается в составе расчетов с прочими дебиторами. Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, которое разрабатывает самостоятельно.	Статьи 271, 286 главы 25 НК РФ Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н
2.16. Собственный капитал	Состав капитала В составе собственного капитала отражаются: 1) уставный капитал (акции); 2) добавочный капитал; 3) резервный капитал; 4) нераспределенная прибыль. Резервный капитал. Общество образует резервный капитал (фонд) в порядке, установленном законом "Об акционерных Обществах" в размере не менее 15 процентов от уставного капитала. Добавочный капитал. В составе добавочного капитала числится суммы переоценки основных средств, библиотечного фонда, капитализации акций, прибыли на финансирования капитальных вложении.	Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Статья 30 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ
2.17. Уровень существенности	Существенной для Общества признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.	
2.18. Забалансовые счета	Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а так же для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе. Виды имущества и обязательств, которые подлежат учету на забалансовых счетах: - счет 001 «Арендованные основные средства» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией (полученные в лизинг, операционную аренду). Основанием для его открытия является акт приема-передачи арендованных основных средств. Аналитический учет	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств; - счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Основанием для его открытия является акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранении. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения; - счет 003 «Материалы, принятые в переработку» - на нем обобщается информация о наличии и движении сырья и материалов, принятых в переработку. Основанием для принятия к учету является накладная на отпуск материалов на сторону. Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения; - счет 004 «Товары, принятые на комиссию» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Основанием для бухгалтерских записей является накладная ТОРГ-12 или товарно-транспортная накладная. Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям – комитентам; - счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного Обществом от заказчика для монтажа; - счет 006 «Бланки строгой отчетности» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения; - счет 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику и каждому списанному в убыток долгу; - счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Аналитический учет ведется по каждому выданному и полученному обеспечению; - счет 010 «Износ основных средств» - предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам» Аналитический учет ведется по каждому объекту; - счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора; - счет 012 «Расходы на НИОКР» - предназначен для обобщения информации по расходам на НИОКР. Аналитический учет ведется в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ (исследования и разработки); - счета: 013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию», 014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию», 015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию», 016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию» - предназначены для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, спецоснастки, инструментов общего пользования и хозинвентаря. Аналитический учет ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), местам эксплуатации (по подразделениям) и матери-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ально ответственным лицам; - счет 017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ» - предназначен для обобщения информации об активах, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу. Аналитический учет ведется по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. - счет 018 «Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки переданной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 019 «Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки полученной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 020 «Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов» - предназначен для обобщения информации в отношении арендованных основных средств, признанных в качестве материально-производственных запасов. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 021 «Предоставленные/полученные права использования НМА» - предназначен для обобщения информации в отношении предоставленных и полученных прав на НМА. Аналитический учет ведется по НМА, контрагенту, договору. - счет 022 «Топливные карты» - предназначен для обобщения информации о перечисленных и использованных денежных средствах на топливных картах. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры и работников. Перечень счетов определен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета (Приложение №3).	

III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	С целью обеспечения полноты бухгалтерского учета и статистики в части объема выпуска товарной продукции и фонда оплаты труда в Обществе ведется раздельный учет объема выпуска продукции и заработной платы по следующим дополнительным видам экономической деятельности в разрезе подразделений Общества: - производство инструментов – Завод технологического оснащения – код ОКВЭД 28.62; - обработка металлов и нанесение покрытий на металлы – цех 250 гальванических покрытий – код ОКВЭД 28.51; - производство деревянной тары – Завод товаров народного потребления – код ОКВЭД 20.40; - производство, передача и распределение пара и горячей воды - код ОКВЭД 40.30; производство и распределение газообразного топлива – код ОКВЭД 40.20; передача электроэнергии, распределение электроэнергии, деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей - код ОКВЭД 40.10 - цех 900 энергоремонтный; - организация перевозок грузов – автотранспортный цех – код ОКВЭД 63.40; - технические испытания, исследования и сертификация (проведение измерений и анализов в области экоаналитического контроля) - центральная заводская лаборатория – код ОКВЭД 74.30; - обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование - бюро мотивации, корпоративного развития и подготовки персонала - код ОКВЭД 80.22.22; - оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами, отходами и ломом – отдел металлов – код ОКВЭД 51.5; - деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных – медико-санитарная часть – код ОКВЭД 85.11.1; - прочая оптовая торговля - отдел материально-технического снабжения, отдел внешней кооперации – код ОКВЭД 51.70; - прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта - цех транспортно-складского хозяйства – код ОКВЭД 63.21.1; - предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования - отдел главного механика – код ОКВЭД 29.22.9; - предоставление различных видов услуг (осуществление пропускного и внутриобъектового режима) – сектор охраны – код ОКВЭД 74.8; - предоставление прочих услуг – управление обеспечения и надзора за эксплуатацией инструмента – код ОКВЭД 74.84.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.01.2006г. N 55 "Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами", Постановление Правительства РФ от 01.12.2005г. N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска", Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.12.2006г. N 857 "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска"
3.2. Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании утвержденного рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г № 94н. Перечень синтетических, аналитических счетов и забалансовых счетов, включая субсчета, приведен в Приложении № 3.	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н
3.3. Порядок проведения инвентаризации	При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Обязательной инвентаризации подлежат: • имущество Общества, независимо от места нахождения; • имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное); • все виды обязательств. Инвентаризация в Обществе проводится: • материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября*;* • основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам; • иного имущества, средств в расчетах и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря; • незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки - ежеквартально, на 1 число месяца, следующего за кварталом; • денежных средств, денежных документов, ценностей (иностранной валюты, ценных бумаг и пр.) и бланков строгой отчетности – ежемесячно; • нефтепродуктов – на 1 число каждого месяца; • драгоценных металлов и алмазов, а также изделий, содержащих драгоценные металлы и алмазы – 2 раза в год, на 1 июля и 1 января; • при передаче имущества акционерного общества в аренду, при выкупе, продаже – обязательно; • при смене материально-ответственных лиц на день приемки – передачи дел – обязательно. Перечень должностных лиц, при приеме, увольнении которых проведение инвентаризации является обязательным приведен в Приложении № 5; • при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества – обязательно; • в случае стихийных бедствий, пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций – обязательно. Сроки проведения утверждаются приказом исполнительного директора Общества. Для проведения инвентаризации в подразделениях создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителем подразделения. Результаты инвентаризации подразделений представляются в постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом исполнительного директора Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению исполнительного директора Общества. При приеме на работу и увольнении руководителей и главных (ведущих) бухгалтеров подразделений оформляются акты приема-передачи дел. Список лиц при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел указан в Приложении № 6.	Статья 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. Пункт 1.5 и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49
3.4.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	
3.4.1. Система документирования хозяйственных	Система документирования хозяйственных операций в Обществе обеспечивает: • Полноту отражения всех фактов хозяйственной деятель-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
операций	ности; • Предупреждение возникновения на предприятии скрытых резервов; • Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования; • Тождество данных аналитического и синтетического учета; • Рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Лица, обеспечивающие выполнение хозяйственных операций, обязаны своевременно предоставить в бухгалтерию все первичные документы (договора, доверенности, счета, счета-фактуры, накладные, отчеты о деятельности подразделений и вспомогательных служб и т.д.,) надлежаще оформленные, в сроки, оговоренные в Графике предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности (Приложение № 7). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников Общества.	
3.4.2. Формы первичных учетных документов	Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Альбоме по документальному оформлению хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод» (Приложение 8), утвержденном приказом от 29.10.2002 г. № 270 (с последующими дополнениями и изменениями), либо их форма утверждена отдельными распорядительными документами Общества или нормативными актами государственных органов. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, содержат следующие обязательные реквизиты: • наименование документа • дату его составления • наименование организации, от имени которой составлен документ • содержание хозяйственной операции • измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления. • личные подписи этих лиц и их расшифровки. По согласованию с главным бухгалтером, руководителем Общества утверждается перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, если он распечатан на бумажном носителе.	Статьи 6 и 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н
3.4.3. Порядок документооборота	Порядок документооборота в Обществе регламентируется следующими документами:	Приказ Общества от 16.05.2005 г. № 202,

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- Приказом от 16.05.2005г.№ 202 «О введении СТП АЕГ-Р04-03-2005 «Организация и порядок заключения договоров»; - Приказом от 15.06.2000г. №140 «О введении в действие стандарта СТП АЕГ 011-4.5-14-2000 «Делопроизводство»; - Графиком предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом исполнительного директора от 25.07.2007 г. № 592 (Приложение № 7). Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.	Приказ Общества от 15.06.2000 г. №140
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	Порядок хранения первичных документов и учетных регистров осуществляется в соответствии с разделом 6 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105, в закрывающемся помещении в специально предназначенных для этого шкафах, исключающих возможность их пропажи или порчи. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества. Перед подачей в архив первичные документы, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива, которая содержит: - наименование учетного регистра, к которому относятся первичные данные, - документы, - период, за который скомплектованы документы, - перечень скомплектованных первичных документов, - дату комплектации и передачи в архив, - подпись ответственного лица. Срок хранения первичных документов определяется с учетом требований действующего законодательства, но не менее пяти лет.	
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	На основании порядка, установленного Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указанием ЦБР от 21 июня 2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40, Инструкциями по заполнению деклараций, утвержденными приказами Минфина РФ, а также для упорядочения и оптимизации документооборота Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается приказом исполнительного директора.	Федеральный закон от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановление Правительства РФ от 2.12.2000г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указание ЦБР от 21.06.2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 г. N 40
3.5.	Бухгалтерская отчетность	
3.5.1. Формы бух-	Бухгалтерская отчетность Общества является завершаю-	Приказ Минфина РФ от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
галтерской отчетности	щим этапом учетного процесса. В ней отражается с нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период (квартал, год). В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»Бухгалтерская отчетность представляется заинтересованным пользователям в объеме, предусмотренном приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н и письмами РАВ: - Форма № 1 – «Бухгалтерский баланс», - Форма № 2 – «Отчет о прибылях и убытках», - Форма № 3 – «Отчет об изменениях капитала», - Форма № 4 – «Отчет о движении денежных средств», - Форма № 5 – «Приложение к бухгалтерскому балансу», - Пояснительная записка, - Аудиторское заключение. Формы бухгалтерской отчетности разработаны в соответствии с рекомендациями Минфина России и учитывающими требования отраслевой специализированной бухгалтерской отчетности и предоставлены в Приложении № 9 к настоящей учетной политике. Датой представления бухгалтерской отчетности для Общества считается день фактической передачи ее по принадлежности или дате ее отправления, обозначенной на штемпеле почтовой организации. В случае если показатели, приведенные в образцах форм, не позволяют полно соблюдать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иных Положениях по бухгалтерскому учету, отдельные показатели представляются в виде самостоятельных форм или включаются в пояснительную записку. Данные представляемой бухгалтерской отчетности, а также все аналитические данные, приводятся в тысячах рублях без десятичных знаков.	22.07.2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Приказ Минфина России от 30.12.1996 г. № 112 "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности", Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, Пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н
3.5.2. Дата предоставления отчетности	Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет: - промежуточную - не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала; - годовую - не позднее 90 дней по окончании отчетного периода.	Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3.6. Раскрытие информации по сегментам	Для целей настоящего Положения под сегментом понимается часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях. Информация по операционному сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по: производству определенного товара; выполнению определенной работы; оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг. В Обществе разбивка на операционные сегменты осуществляется в соответствии с продуктовой специализацией, определенной Управляющей компанией: · промышленное машиностроение; · машиностроение спец.назначения; · сельскохозяйственное машиностроение; · ж/д машиностроение; · OEM компоненты и ТНП. Информация по географическому сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном гео-	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	графическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации. Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения рынков сбыта: · Россия; · СНГ (ЕвроАзЭс, ГУАМ, пр.); · Азия (Китай, Индия, Корея, Япония, Иран, пр.); · Европа (страны ЕЭС, Турция, Румыния, Болгария, пр.); · Африка (ЮАР, Египет, Алжир, Марокко, пр.); · США, Канада, Мексика; · Куба; · Южная Америка (Бразилия, Аргентина, Чили, пр.); · Прочие страны.	
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	На основании норм, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации Общество (головная организация) помимо собственного бухгалтерского отчета может составлять сводный (консолидированный) отчет, включающий показатели отчета дочерних и зависимых обществ, в составе: -бухгалтерский баланс (форма №1); -отчет о прибылях и убытках (форма №2). Годовой сводный (консолидированный) отчет составляется по всем формам, утвержденным Минфином РФ. Сводная бухгалтерская отчетность составляется, если данные о дочернем или зависимом обществе оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества, и величина уставного капитала дочернего, зависимого общества превышает три процента величины капитала Общества, за который принимается итог раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса Общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н

IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
4.1. Виды деятельности	Основными видами деятельности Общества являются: - приоритетное выполнение правительственных заказов по производству и реализации специальной техники; - производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления; - машиностроение и металлообработка; - проектирование, изготовление и реализация средств технического оснащения, нестандартного оборудования и др. Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, в соответствии с целью своей деятельности, за исключением запрещенных законодательством Российской Федерации. Виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы, относятся к обычным видам деятельности.	Устав Общества
4.2. Организационная структура Общества	Организационная структура Общества разрабатывается ОТиЗ и утверждается генеральным директором ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы». Общество не имеет обособленных структурных подразделений, являющихся самостоятельными налогоплательщиками. Общество имеет территориально удаленное подразделение (обособленные рабочие места), которое ведет свою деятельность в соответствии с Уставом Общества и Положением о подразделении. Отношения между Обществом и подразделением строятся на основе административного подчинения. Подразделение наделено движимым имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу. Действует подразделение в рамках хозяйственной деятельности Общества.	Устав Общества, организационная структура Общества, Положения подразделений
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	Организационная форма бухгалтерской службы определена Положением «О главной бухгалтерии». Главная бухгалтерия как структурное подразделение в общей организационной структуре управления Обществом учреждена приказом генерального директора. Структура, численность и штат определяется штатным расписанием Общества. Руководство осуществляет главный бухгалтер. Главному бухгалтеру административно подчиняется состав главной бухгалтерии, функционально – бухгалтерия структурного подразделения, а также все работники, занятые формированием первичных бухгалтерских документов, бухгалтерской и налоговой отчетностью в Обществе. Деятельность бухгалтерской службы Общества регламентирует внутренний нормативно-правовой документ «Положение о главной бухгалтерии». Положение определяет статус подразделения, его место в системе управления Обществом и внутреннюю организацию бухгалтерского учета. Положение разработано в соответствии с целями и задачами Общества, определенными Уставом и распределением функций управленческого аппарата Главной бухгалтерии для достижения этих целей, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.	Положение «О главной бухгалтерии» от 04.07.2005г. П-014-00-05
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главной бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением и бухгалтерами структурных подразделений. Система бухгалтерского учета, применяемая Обществом, учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированной форме, распечатываются и подписываются ответствен-	Статья 10 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Статья 7 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтер-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ными лицами не реже одного раза в квартал. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях, приведен в Приложении № 10. Ошибки в регистре бухгалтерского учета исправляются и подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные документы на иностранных языках должны иметь построчный перевод на русский язык. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению. Главный бухгалтер вправе отдельным приказом передать право подписи уполномоченному лицу Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности приняты: - мемориально-ордерная, - журнально-ордерная, - журнал главная книга, - формы ведения бухгалтерского учета на основе автоматизированной и ручной технологии обработки информации путем двойной записи на балансовых счетах (по Дт и по Кт) и одной записи на забалансовых счетах (или по Дт, или по Кт) в соответствии с утвержденным Обществом планом счетов (Приложение 3). Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считать дату утверждения авансового отчета. По наличным средствам, полученным в подотчет на командировочные или хозяйственные цели, авансовый отчет предоставляется в главную бухгалтерию в трехдневный срок по прибытии из командировки или в срок, установленный главным бухгалтером или его заместителем после совершения хозяйственной операции. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.	ском учете», п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные стандарты учета (распоряжения, др.), содержащие требования (инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета, организации документооборота и методы учета по конкретным участкам учета. Стандарты учета обязательны к применению всеми работниками Общества и его подразделений.	
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.	
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. В Обществе формы контроля по времени осуществления классифицируются на: предварительный, текущий и последующий.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций, направлен на предупреждение незаконного и нерационального использования собственности. Осуществляется ведущими бухгалтерами, начальниками бюро, заместителями главного бухгалтера и главным бухгалтером, ведущими специалистами ОАО. Текущий контроль проводится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта. Текущий контроль осуществляется всеми должностными лицами. Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций, направлен на выявление недостатков или имеющегося положительного опыта. Последующий контроль осуществляется работниками бухгалтерии, бюро внутреннего аудита службы директора по качеству и сертификации, ревизионной комиссией и аудиторской фирмой. Система внутреннего контроля ОАО складывается из совокупности организационной структуры, методик и процедур, разработанных ОАО в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности. Система внутреннего контроля ОАО позволяет осуществлять эффективное ведение бизнеса, обеспечивать соблюдение действующего законодательства, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, обеспечивать точность, полноту, защиту учётных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и финансовой отчётности. Система внутреннего контроля включает: - систему бухгалтерского учёта; - контрольную среду; - процедуры контроля. Система бухгалтерского учёта Общества представляет собой совокупность конкретных форм и методов, зафиксированных в настоящем положении, обеспечивающих возможность вести учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путём сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учётных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности. Контрольная среда характеризует общее отношение, осведомленность и практические действия руководства и собственников ОАО, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля Общества, и включает в себя: - стиль и основные принципы управления Обществом; - организационную структуру Общества; - распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику; - порядок подготовки бухгалтерской отчетности; - соответствие деятельности требованиям действующего законодательства. В процедуры контроля входят проверки, выполняемые должностными лицами и работниками Общества.	

V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение применяется начиная с 1 января 2011 года.

Изменения в течение отчетного периода производятся только при изменении законодательства по бухгалтерскому учету.

В течение отчетного периода производятся дополнения в учетную политику по утверждению способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Изменения и дополнения в учетную политику утверждаются приказом исполнительного директора.

Настоящее Положение является приложением к приказу исполнительного директора Общества «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2011 год» от 30.12.2010 года № 773.

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

ПРИЛОЖЕНИЯ

1085

Приложение №1
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета 2011 года
утв. Приказом от 30.12.2010г. № 773

Положение по учету материально-производственных запасов

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении 3
1.2. Обоснование положения 3
1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе 3

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 3

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов 3
2.2. Учет материалов 4
2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка 4
2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути 5
2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов 6
2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение 7
2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания) 10
2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей) 10
2.3. Учет тары 12
2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг 13
2.4.1. Учет выпуска продукции 13
2.4.2. Отгрузка продукции 14
2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды 15
2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды 16
2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства 17
2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды 18

РАЗДЕЛ 3. ФОРМЫ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ 18

Раздел 1. Общие положения

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными данном разделе:

- материально-производственные запасы - это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенные для продажи (готовая продукция), используемые для управленческих нужд Общества;
- единица материально-производственных запасов - номенклатурный номер запасов;
- материалы – вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы;
- тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей;
- готовая продукция – вид запасов, полученный в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченный производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

1.2. Обоснование положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);
- Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе

Раздел 2. Методические аспекты

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется:

- при их изготовлении силами Общества – определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством;

- при внесении в счет вклада в уставный капитал – определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества;

- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передачи;

- полученных Обществом безвозмездно или по договору дарения – определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При всех способах поступления материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются также фактические затраты Общества на доставку этих активов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе создается в соответствии с порядком, закрепленным в учетной политике.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов:

10 «Материалы»;
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
21 «Полуфабрикаты собственного производства»
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)
41 «Товары»
43 «Готовая продукция»
Забалансовые счета:
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
003 «Материалы, принятые в переработку»
004 «Товары, принятые на комиссию»
013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»
014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»
015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»
016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию»
017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ»

2.2. Учет материалов

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка

Поступившие в Общество счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующим подразделениям и служат основанием для приемки и оприходования материалов.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется соответствующими складами путем составления приходных ордеров №М-4, при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими (по количеству и качеству). При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а так же в случаях , когда качество материалов не соответствует предъявленным требованиям приемку осуществляет Комиссия, которая оформляет документ "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" № М-7 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), приходный ордер в этом случае не составляется.

В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

- **Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ», 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»** – отражается фактическая себестоимость приобретенных запасов и транспортно-заготовительных расходов, связанных с заготовлением и доставкой материалов в Общество на основании расчетных документов от поставщиков и других документов, подтверждающих расходы на приобретение материалов (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы)

- Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – отражается оприходование материалов, фактически поступивших в Общество по учетным ценам. В качестве учетных цен в Обществе применяются договорные цены.

Разница между фактической себестоимостью приобретения и учетными ценами относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- Дт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – если фактическая себестоимость больше учетной цены

- Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 16.15 «Инструменты общего пользования» – если фактическая себестоимость меньше учетной цены

Накопленные на счете 16 разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других производственных счетов, в зависимости от того, куда были списаны материалы.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки в разрезе субконто – номенклатуры, склада. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуска материалов для управленческих нужд Общества.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.)

Аналитический учет по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют сопроводительные документы (счет, накладная, товарно-транспортная накладная и пр.).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но неоплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов. Поступление на склад неотфактурованных поставок оформляется актом о приемке и учитываются в общеустановленном в Обществе порядке. Акт составляется не менее чем в 2 экземплярах по одной из унифицированных форм (в зависимости от вида МПЗ):

- ТОРГ-4 "Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. N 132);

- М-7 "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

При оприходовании следует проверить, не числятся ли поступившие неотфактурованные запасы как находящиеся в пути или как дебиторская задолженность. В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» - отражена неотфактурованная поставка по учетной цене;

Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - приняты к учету материалы (товары), поступившие без сопроводительных документов.

Если документы получены в одном году :

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - скорректирована фактическая цена;

Дт 16.01 «сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - отражено отклонение фактической цены от учетной;

Если документы получены в следующем году:

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 91.02 «Прочие расходы» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражен убыток прошлых лет.

Если к Обществу перешло право собственности на отгруженные ценности, то стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков выявляется непосредственно на счете 15 как его остаток на конец месяца.

2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов

Недостачи и порча выявленные при приемке поступивших в Общество материалов учитываются в следующем порядке:

- сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется как количество недостающих материалов умноженное на цену, которая указана в договоре с поставщиком. НДС и транспортные расходы, относящиеся к этим материалам, в расчет не берутся. Полученная величина фиксируется в Акте о приемке материалов (форма N М-7). Отражается на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", а затем списываются на счет 16 "Отклонение в стоимости материалов".

- на сумму недостачи ивыставляется претензия поставщику, отражается проводкой:

Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» / Кт 60.01.1. «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ»

Возврат установленных при приемке недостатки качества материалов (брак) поступивших от поставщиков отражается бухгалтерской записью:

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком, в валюте» кредит 10 – отражен возврат бракованного материала поставщику;

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком в валюте» кредит 68 – восстановлен НДС от стоимости возвращенного бракованного материала поставщику, выставлена поставщику зарегистрирована счет фактура в книге продаж;

Дебет 76.02.21 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком в руб.» кредит 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком, в руб.» - отражена операция по признанию поставщиком претензий, в рублях;

76022 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком, в валюте» кредит 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком в валюте» - отражена операция признания претензий поставщиком в валюте;

2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений Общества рассматривается как внутреннее перемещение и отражается в бухгалтерском учете Дт 10../Кт 10… , т.е. они списываются с центральных складов и записываются в подотчет кладовых подразделений - получателей.

Отпуск материалов непосредственно на производство, а так же для управленческих нужд отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Под изготовлением продукции в целях списания материалов подразумевается непосредственная обработка материалов и комплектующих изделий на рабочих местах.

Прием, отпуск, хранение и учет материалов по каждому складу (кладовой) возлагается на определенных должностных лиц (зав. складами, кладовщиков, диспетчеров, начальников ПДБ) несущих ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность материалов. Указанные должностные лица являются материально-ответственными, и с ними заключаются специальные договора о материальной ответственности.

В Обществе отдельным распоряжением утверждаются:

- должностные лица, имеющие право подписи первичных документов (разрешение на выдачу);

- должностные лица бизнес-едениц, цехов и других подразделений, ответственные за обеспечение экономного и рационального расходования (использования) материальных ценностей в производстве и в иной деятельности и правильное ведение учета материальных ценностей, а также за достоверность отчетов об их расходовании;

- перечень учетных единиц (складов, кладовых, подразделений). Склады основных цехов, склады с большими оборотами, а также склады, в которых обращаются наиболее ценные материальные ценности необходимо выделить как самостоятельные учетные единицы;

- определение оптимального количества кладовых и кладовщиков, в том числе возложение отпуска материалов с кладовых в подразделениях (цехах), находящихся недалеко друг от друга, в которых отпуск материальных ценностей происходит в течение рабочего дня небольшое количество раз (например – кладовые по отпуску вспомогательных материалов) на одного кладовщика либо передать функции по отпуску ценностей по указанным кладовым диспетчеру ПДБ;

- порядок нормирования расходов материальных ценностей (порядок разработки и утверждения норм, соблюдения норм при отпуске материалов в цеха, другие подразделения и в производство, контроль);

- порядок отпуска материалов, полученных в подотчет начальником ПДБ, диспетчером отдела ПДБ либо другим лицом подразделения и переданным непосредственно на рабочие места, участки, их сохранность на рабочих местах и списание на себестоимость изделий только материалов, которые подвергнуты обработке.

Согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей должны быть сообщены соответствующим лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовым).

Основным первичным документом по оформлению отпуска основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и инструментов из складов в цеха является лимитно-заборная карта по форме М-8 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), а при отпуске материалов разового потребления – требование М-11 изм. (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

Лимитно-заборная карта представляет собой документ, определяющий какие материалы и /или комплектующие и в каком количестве цех имеет право получить в течение месяца на складе для выполнения запланированных производственных заказов. Соответствующие службы на основании утвержденных норм расходов материалов и планов производства на месяц устанавливают лимиты на отпуск материалов в производство в разрезе каждого номенклатурного номера. На основании указанных лимитов на каждый материал в разрезе номенклатурных номеров, отпускаемый в цеха (подразделения) выписываются лимитно-заборные карты в двух экземплярах). Один экземпляр лимитно-заборной карты до начала месяца передается начальнику ПДБ, диспетчеру, кладовщику соответствующего цеха (либо иному лицу, определенного бизнес-еденицей), который является материально-ответственным лицом и получает в течении месяца сырье и материалы, а второй экземпляр на склад. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в обоих экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика).

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита. Отпускаются только те материалы, которые указаны в лимитно-заборной карте, и в пределах установленных лимитов. В случае отпуска материалов сверх лимита в лимитно-заборной карте проставляется штамп «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц им на то уполномоченных, на документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов. К сверхлимитному отпуску материалов относятся дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака и покрытием перерасходов материалов (т.е. расходов сверх норм). При получении материалов для производства изделий взамен забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте прилагаются акты о браке с указанием шифров изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция.

Установленные лимиты отпуска материалов могут изменятся в связи с пересмотром планов производства, на основании этого меняются лимиты в лимитно-заборных картах в соответствии с нормами расхода. Для изготовления продукции по разовым заказам, отпуск

материалов производится на основании требования-накладной, либо накладной на внутреннее перемещение.

Работник цеха (подразделения), получивший с центрального склада в подотчет сырье и материалы, комплектующие передает их на участки, в бригады, на рабочие места. На участках, рабочих местах должна обеспечиваться сохранность материалов и возможность оперативного учета материалов. Для организации оперативного учета и контроля за расходованием материалов и комплектующих изделий в производстве на участках сборочных и механо-сборочных цехов ведутся специальные журналы, которые должны содержать данные о движении материальных ценностей на участке. Журнал должен отражать данные :

- остаток материалов на начало месяца;
- поступление материалов на участок в течение месяца;
- выдача материальных ценностей на рабочие места ;
- количество сданной готовой продукции;
- наименование изготавливаемого изделия;
- расход материалов по норме;
- фактический расход;
- остаток материалов на конец месяца;
- результат расходования (экономия, перерасход).

В каждом цехе на производственных участках журналы ведутся с учетом своих особенностей, в соответствии с вышеизложенными требованиями. Форма журналов согласовывается с главным бухгалтером предприятия, должны быть пронумерованы и на последней странице указывается количество листов.

Материал до момента проведения первой технологической операции по маршрутному листу для изготовления деталей, узлов учитывается на счете 10 «Материалы», после проведении первой технологической операции (резки, раскроя) списывается на затраты основного производства бухгалтерской записью

Дт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Списание материалов с подотчета производится строго на выпушенные объемы готовой продукции, несоответствующей продукции, потери на испытания и т.д. на рабочем месте, участке в соответствии с установленными нормативами и фактическим израсходованными материалами, сразу по завершению первой операции технологического процесса на основании акта на расходы материалов, который водится в систему Общества оперативно. Не допускается составление актов позднее первого рабочего дня с момента фактического расхода материала на производство готовой продукции.

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства неотработанных материалов.

Материалы, подвергающиеся резке и раскрою, в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или погонных метрах), но и в соответствующих единицах использования.

Отпуск покупных комплектующих с центральных складов в сборочные цеха производится по лимиту, на выпуск продукции строго плану производства, который рассчитывается на основании производственной программы, степени применяемости их в

узлах и готовой продукции. Выдача их в сборку (на рабочее место) оформляется комплектовочной ведомостью (либо иной формой используемой исходя из технологических особенностей), выписываемой работниками цеха на каждого рабочего-сборщика или на бригаду рабочих. В соответствии с технологией сборки в комплектовочных ведомостях перечисляются все комплектующие изделия и полуфабрикаты, отпускаемые в производство. Отпуск и учет крупных комплектующих (колеса, двигатели, трансмиссия и пр.) производится строго по заказам на производство продукции. Хранение излишних комплектующих единиц техники в сборочных цехах не допускается. По окончании отчетного месяца по особо ценным покупным комплектующим проводится инвентаризация.

В течении отчетного месяца, при отпуске сыпучих неупакованных материалов без весового контроля (при отсутствии весов) записи о количестве полученного материала не делаются. Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему определяется на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризаций остатков этих материалов Комиссией. Результаты инвентаризации оформляются путем составления инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, данные которой и являются основанием для определения расхода материалов как разница между остатком по учетным данным к моменту проведения инвентаризации и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:

1. Методом документирования отклонений, отклонения от норм расхода материалов определяется на основании первичных документов, где отражается отпуск сверх норм;
2. Методом учета партионного раскроя материалов, используется для выявления отклонений от норм по каждой партии раскраиваемого материала. Учет партионного раскроя осуществляется в первичном учетном документе типовой формы «Раскройный лист», которые оформляются на каждую партию раскрываемого материала. В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных деталей и полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на склад;
3. Инвентарным методом, при использовании данного метода отклонения от норм выявляются по каждому виду и номенклатурному номеру материалов по отдельным участкам или по подразделению Общества в целом. При этом методе на начало и конец месяца (проверяемого периода) производится инвентаризация остатков неизрасходованных в производство материалов находящихся на рабочих местах (участках, бригадах). За каждый месяц составляется отчет о расходовании материалов, в котором показываются остатки материалов на начало и на конец месяца, сколько получено и возвращено материалов за отчетный месяц (период), сколько фактически израсходовано, количество произведенной продукции (изделий, деталей и т.д.) или объемы выполненных работ, расход материалов по нормам, экономия или перерасход. Этот отчет с объяснениями руководителя подразделения Общества о причинах отклонений от норм и принятых мерах по устранению непроизводительных расходов передается в бухгалтерскую службу для проверки и расчета стоимостных показателей.

В Обществе могут применятся и другие методы выявления отклонения от норм, учитывающие особенности технологии производства продукции (работ, услуг).

2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания)

Продажа материалов оформляется соответствующим подразделением Общества, осуществляющем снабженческо-сбытовые функции путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя или лиц на то уполномоченных. Порядок вывоза и выноса с территории

Общества материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом (выносом) материальных запасов устанавливается отдельным приказом. При продаже материалов оформляется накладная по форме ТОРГ-12, если условиями договора предусмотрена доставка материалов необходимо оформить еще и товарно-транспортную накладную (1-Т). Если материалы доставляются без привлечения сторонних автотранспортных предприятий составление ТТН не требуется.

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость реализованных материалов

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на реализованные материалы

Подготовка необходимой информации для принятия руководством Общества решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально-ответственных лиц. Комиссией составляется акт на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению Общества по материально-ответственным лицам). Акт утверждается руководителем или уполномоченным на то лицом.

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость недостающих материалов

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на недостающие материалы

В зависимости от причин потерь

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» – отнесена недостача на виновное лицо

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» – отнесена на виновное лицо разница между фактической с/с материалов и суммой взыскания

Дт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» / Кт 91.01 «Прочие доходы» – по мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается

2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течении отчетного года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету "Прочие доходы и расходы". Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет "Прочие доходы и расходы") по мере отпуска относящихся к нему запасов.

2.3. Учет тары

Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо и т.п.) учитывается на субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость приобретаемой тары слагается из всех расходов по ее покупке и доставке в Общество или затрат по ее изготовлению.

Учет тары ведется в учетных ценах, в качестве учетных цен применяются договорные цены.

Поступление тары осуществляется в том же порядке, что и поступление материалов. Аналитический учет тары ведется в количественном и стоимостном выражении по складам и номенклатуре.

Тара однократного использования:

К ней относятся бумажная, картонная, полиэтиленовая тара, а также бумажные мешки и мешки из полимерных материалов и др. использованные для упаковки готовой продукции.

Если продукция упаковывается в производственных подразделениях, то стоимость упаковочных материалов включается в производственную себестоимость продукции:

Дт 20.01 «Основное производство» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции, то стоимость упаковки включается в состав расходов на продажу:

Дт 44 «Расходы на продажу» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Многооборотная тара:

К ней относятся деревянная (ящики, бочки, кадки), картонная (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона), металлическая и пластмассовая (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины), стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли), а так же специальная тара – специально изготовленная для затаривания определенной продукции.

В соответствии с договором для многооборотной тары могут быть установлены залоговые цены. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренных в нее товаров. При возврате залоговой тары поставщику в исправном состоянии покупателю возмещается ее стоимость по залоговым ценам.

Учет у продавца:.

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - передана покупателю многооборотная тара

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получены денежные средства в обеспечение обязательства

Дт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражена сумма, полученная в обеспечение обязательства по возврату тары

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - отражен возврат тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

Учет у покупателя:

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получена от поставщика многооборотная тара

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства в качестве обеспечения обязательства по возврату многооборотной тары

Дт 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» - отражена сумма, выданная в обеспечения обязательства по возврату тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - отражен возврат тары поставщику

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса. Продукция и изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые службой технического контроля, учитываются в составе незавершенного производства.

Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей Общества и (или) физических лиц.

Под услугой понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в разрезе субконто «номенклатурная группа» и «виды стоимости» и счета 43 «Готовая продукция»

Аналитический учет ведется по счету 43 «Готовая продукция» по местам хранения и номенклатурным группам.

2.4.1. Учет выпуска продукции

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, а также на этом счете выявляются также отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

По Дт счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное

производство», 29 «Обслуживающие производств и хозяйств». По кредиту счета отражается нормативная (плановая) себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, их учет осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету счета 40 отражается фактическая себестоимость сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, а с кредита счета 40 нормативная (плановая) себестоимость работ или услуг списывается на счет 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Так же как и при учете готовой продукции, сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной, которое относится в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)».

2.4.2. Отгрузка продукции

Завершением производственно-хозяйственного цикла является продажа готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, которая осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Продукция считается проданной, если право собственности на нее перешло к покупателю; работа – выполненной, если ее результаты приняты заказчиком; услуги – оказанными, если они потреблены.

Если выручка от продажи отпущенной (отгруженной) продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти ценности учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» в разрезе субсчетов, аналитика ведется в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» одновременно с признанием выручки от продажи продукции.

1. Реализация по договору купли-продажи в случае отсутствия особых условий о переходе права собственности:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», «43 «Готовая продукция» - списана себестоимость.

2. Реализация по договору купли-продажи если установлен особый порядок перехода права собственности (например по оплате):

Дт 45 «Товары отгруженные» / Кт «43 «Готовая продукция» - списана стоимость переданной (отгруженной) покупателю продукции;

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получена оплата (право собственности перешло к покупателю);

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 45 «Товары отгруженные» - списана себестоимость продаж.

3. В случае если был возврат продукции

Право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (п. 1 ст. 223 ГК РФ). В свою очередь, передачей признается вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю вещей, отчужденных без обязательства доставки. Вещь считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица (п. 1 ст. 224 ГК РФ). Аналогичные нормы установлены и § 1 гл. 30 ГК РФ в отношении передачи товара по договору купли-продажи. Если покупатель, обнаруживший во врученном ему товаре существенные недостатки, воспользуется правом не принимать товар (п. 1 ст. 484 ГК РФ), перехода права собственности не произойдет. А значит, продавец не вправе отражать в бухгалтерском учете выручку от реализации и доходы в налоговом учете. Точно так же стоимость бракованного товара не формирует расходы.

Проводки если, возврат и отгрузка осуществлены в одном отчетном году, при условии что товары не приняты к учету:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС, основание товарная накладная ТОРГ-12;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС, основание счет-фактура ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость;

Сторно Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» – скорректирована реализация бракованных товаров, на основании документов покупателя – акта об установлении расхождений при приеме товара, товарная накладная ;

Сторно Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/ 43 «Готовая продукция» – скорректирована списанная себестоимость;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» – НДС в части возвращенного товара принят к вычету, отражается в книге покупок, на основании счет-фактуры от покупателя;

Если возврат и отгрузка осуществлены в разных отчетных годах:

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – выручка по готовой продукции реализованной в предыдущем отчетном году отнесена на убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

Дт 43 «Готовая продукция» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - оприходована готовая продукция, возвращенные покупателями в календарном году, следующим за отчетным;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - восстановлен НДС, по готовой продукции возвращенной покупателями в календарном году, следующим за отчетным, отражается в книге покупок.

2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды

2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специального оборудования входят: специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций; контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю); реакторное оборудование; дезавакционное оборудование; другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов по счету "Материалы" на отдельных субсчетах - 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе».

Если Общество самостоятельно изготавливает специальную оснастку и специальную одежду, затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат («Вспомогательное производство», «Основное производство»). Окончание работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды должно подтверждаться актом выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Передача изготовленной в Обществе специальной оснастки и специальной одежды подразделениями-изготовителями на склады Общества оформляется : основное средство – акт о приеме –передачи объекта ОС кроме зданий, сооружений ОС-1; мпз – требование-накладная М-11 изм.

Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и специальной одежды складами Общества оформляется приходным ордера М-4.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства

При отпуске специальной одежды и специальной оснастки в кладовые подразделений со складов Общества (иных мест хранения) производится на основании лимитно-заборной карты М-8 и требования-накладной М-11 изм. для спецоснастки, и ведомости учета МБ-7 для спецодежды. Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) в течении отчетного периода отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалы" и открываемым к нему субсчетам 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе». в корреспонденции со счетом «Материалы» по субсчетам 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации».

Выданные подразделениям Общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе Общества в специальных карточках МБ- 2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов», открываемых на каждое подразделение, в которых отражается выдача и возврат, а также сдача негодных специальных инструментов и приспособлений.

Организация оперативного учета осуществляется следующим образом:

- поступление в кладовую подразделения со склада оформляется на основании лимитной карты М-8.
- возврат из кладовой подразделения оформляется записью в лимитной карте или накладной;
- сдача из кладовых подразделений, негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладной.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм, утвержденных в установленном порядке. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 руб. за единицу учитываются на счете 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 руб., а также специальная оснастка со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются ну субсчетах счета 10 «Материалы». Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается на основании ведомости списания стоимости спецоснастки и спецодежды (аналогично ведомости амортизационных отчислений):

Дт 20,23,25 / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации» - погашение стоимости спецоснастки и спецодежды линейным способом в течении срока полезного пользования

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации»

- если выпуск продукции досрочно прекращен и возобновление его не предполагается, то списывается остаточная стоимость спецоснастки.

Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Инструменты общего пользования списываются на счета затрат в момент передачи с центрального склада на кладовые подразделений.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственным лицам.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, их стоимость при передачи со складов Общества в производство учитывается на забалансовых счетах:

013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»

015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»

Учет на забалансовом счете ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе номенклатуры и складов. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании).

2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в Обществе действующей инвентаризационной комиссией. Списание с забалансового счета осуществляется на основании Акта на списание. Для данной цели используются типовые межотраслевые формы N МБ-4 "Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов", МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов", утвержденные постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а.

Раздел 3. Формы первичной документации

Форма М-4 «Приходный ордер»

Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-7 «Акт о приемке материалов»

Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для

предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика»

Применяется для оформления приемки и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, поступивших без счета поставщика, а также. для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию товарно-материальных ценностей, поступивших с некомплектными, неправильно оформленными сопроводительными документами (утв. постановлением Госкомстата от 25.12.1998 г. № 132).

Форма М-11 (изм.) «Требование-накладная»

Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-8 «Лимитно-заборная карта»

Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Акт расхода материалов

Применяется для учета списания в расход (с подотчета) материалов на производство. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 1)

Отчет об использовании материалов за отчетный период

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства. Данный отчет не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 2)

Акт о списании материалов

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в следующих случаях:

а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;

б) морально устаревшие;

в) при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Данная операция оформляется актом о списании материалов, акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 3).

Акт выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальных инструментов – применяется для оформления окончания работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 4)

Форма МБ – 7 «Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений»

Применяется для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование.

Форма МБ-8 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Форма МБ-2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных под расписку работнику для длительного пользования.

Форма МБ-4 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления поломки и утери малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, а второй направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен негодного или утерянного предмета выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Форма «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество »

Применяется выявления товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, для дальнейшего создания резерва.

Приложение №1

Утверждаю:
Директор_____

АКТ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ №

Организация_____ с_____ по _____

Дата составления	Вид деятельности	Структурное подразделение		Корреспондирующий счет	
		Структурное подразделение	Склад	Счет, субсчет	Код аналитического учета

Материальные ценности		Единица измерения		Цена руб., коп.	№ заказа	ШПЗ	Расход				Отклонение от норм	
							по нормам		фактически			
Наименование	Номенклатурный номер	код	наименование				кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ИТОГО:												

Руководитель подразделения (производства, цеха, участка) _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Экономист _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Материально ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение №2
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета 2011 года
утв. Приказом от 30.12.2010г. № 773

Положение по учету затрат на производство

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие положения 3
Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции 3
2.1 *Классификация затрат* 3
2.2 *Экономические элементы затрат* 4
2.3 *Калькуляционные статьи затрат* 6
Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг) 10
3.1 Общие положения по учету затрат 10
3.2 Учет затрат основного производства 11
3.3 Учет общепроизводственных расходов. 14
3.4 Учет общехозяйственных расходов. 18
3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах. 18
3.6 Учет незавершенного производства. 25
3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов. 26
3.7 Учет потерь от брака 27
3.8 Коммерческие расходы 27
3.9 Учет амортизации основных средств. 27
3.10 Учет готовой продукции 28
3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете 29

Раздел 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение разработано с целью внедрения единой методики учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг на всех бизнес единицах Концерна.

1. 2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- ✓ Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- ✓ Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- ✓ Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. N АБ-21-Д)
- ✓ других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Целью настоящего Положения является:

- ✓ четкое определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- ✓ установление перечня калькуляционных статей и их содержания (номенклатуры расходов);
- ✓ установление методов распределения косвенных (накладных) расходов, методов определения себестоимости по видам продукции (работ, услуг);
- ✓ обеспечение единообразия принципов и методов учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования прибыли от их реализации.

1. 4. В настоящем Положении не рассмотрены вопросы, связанные с принципами и методами планирования себестоимости продукции (работ, услуг).

1.5. Порядок учета расхода материалов регламентирован Положением по учету материалов (Приложение №2 к учетной политике) и не рассматривается данным Положением по учету затрат на Производство.

1.6. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в бизнес единицах Концерна.

Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции

2.1 *Классификация затрат*

2.1.1. Классификация затрат должна обеспечить:

- сопоставимость плановых и фактических затрат организаций;
- сопоставимость затрат за разные периоды времени;
- выявление источников экономии и эффективное управление процессом формирования затрат;
- определение затрат по месту их возникновения (по цехам и службам);
- определение затрат по видам продукции и услуг.

2.1.2. При учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов:

- ✓ по месту возникновения затрат;
- ✓ по видам продукции, работ и услуг;
- ✓ по экономическим элементам затрат;
- ✓ по калькуляционным статьям расходов, внутри них – по статьям расходов.

2.1.3. Группировка затрат по местам возникновения затрат осуществляется в разрезе цехов (подразделений) основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств, филиалов, обособленных подразделений и т.д.

2.1.4 По экономическим элементам затрат группируются затраты однородные по их экономическому содержанию.

2.1.5 По калькуляционным статьям затрат группируются расходы, однородные по их функциональной роли в производственном процессе.

2.1.6 Номенклатура статей затрат утверждается на основании распоряжения заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы. Статьи затрат имеют структуру позволяющую одновременно классифицировать расходы в бухгалтерском учете по экономическому содержанию и функциональной роли в производстве.

2.1.7 В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

2.1.8 Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Под косвенными затратами понимаются расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, и др.), включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов.

2.2 *Экономические элементы затрат*

2.2.1 Затраты на производство и реализацию продукции в бизнес единицах Концерна группируются в соответствии с экономическим содержанием по следующим элементам:

- ✓ Материальные затраты, которая подразделяется на следующие под элементы (статусы):
  - ДСЕ,
  - Собственные,
  - Т и Э покупные,
  - Т и Э собственные,
    - Услуги производственного характера сторонних организаций,
    - Услуги производственного характера вспомогательных цехов
- ✓ Оплата труда;
- ✓ Отчисления ЗП;
- ✓ Амортизация;
- ✓ Прочие расходы

2.2.2 Расшифровка элементов затрат.

По элементу затрат «Материальные затраты»:

По статусу **ДСЕ** учитываются стоимость изготовленных собственными силами материалов при производстве продукции (работ, услуг).

По статусу **«Собственные»** включается стоимость сырья, основных материалов (за вычетом возвратных отходов), а также покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, включая все расходы на их приобретение и доставку до базисных (центральных) складов предприятий сторонним транспортом.

По статусу **«Т и Э покупные»:**

- включаются затраты на приобретение всех видов топлива, расходуемого на технологические цели (для литейных, кузнечных, термических и других цехов), для

выработки всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода, кислорода и т.п.) для отопления зданий и т.п.

- отражается стоимость всех видов покупной энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и др.), расходуемой на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз, термическую обработку, гальванические работы, электрохимическую обработку металлов, сушку древесины и т.д.), энергетические, двигательные и другие промышленно-производственные и хозяйственные нужды предприятия.

По статусу **«Т и Э собственные»** учитываются стоимость, выработанных собственными силами тепло и энергии, использованных для производства продукции.

По статусу **«Услуги производственного характера сторонних организаций»** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

К работам и услугам производственного характера относятся:

выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов;

- проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов,
- контроль за соблюдением установленных технологических процессов;
- ремонт основных производственных фондов;
- транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера;
- природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами);
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

По статусу **услуги производственного характера вспомогательных цехов** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера выполненные собственными структурными подразделениями.

В элементе затрат **"Затраты на оплату труда"** отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности, оплата за время вынужденного прогула или выполнения низко оплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством.

По элементу затрат **«Отчисления от оплаты труда»** отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

По элементу затрат **«Амортизация» в**ключается сумма амортизационных отчислений, исчисленных исходя из первоначальной стоимости всех производственных основных фондов предприятия и норм амортизационных отчислений. В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (зданий, помещений, сооружений и т.п.), предназначенных для культурно-просветительной,

оздоровительной, физкультурной, спортивной работы и общественного питания работников предприятия.

К элементу **"Прочие затраты"** в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), лизинговые платежи, амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

2.2.3 БЕ Концерна создают согласно учетным политикам за 2011 год резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков изложен в пункте *3.11 «Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете» настоящих Положений.*

2.3 *Калькуляционные статьи затрат*

2.3.1 Затраты, связанные с производством и реализации продукции подлежат группировке по следующим калькуляционным статьям затрат:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Полуфабрикаты собственного производства
6. Транспортно-заготовительные расходы
7. Основная и дополнительная заработная плата
8. Отчисления на социальные нужды
9. Затраты на освоение новых изделий и производств
10. Общепроизводственные расходы;
11. Общехозяйственные расходы
12. Потери от брака
13. Прочие производственные расходы
14. Коммерческие расходы

2.3.2. В статью **"Сырье и материалы"** включаются стоимость израсходованных на производство материальных ценностей, относящихся непосредственно на себестоимость конкретных изделий (заказов) в качестве прямых расходов, а именно:

- стоимость сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой (производимой) продукции, образуя ее основу, а также являющихся основными компонентами при изготовлении продукции (изделия);
- стоимость вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления данного изделия на технологические цели (например, материалы для формовки, сварки, пайки, хромировании никелирования и т.д) участвующих в производстве продукции, если

имеется возможность их отнесения непосредственно на себестоимость конкретных изделий (продукции);

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных собственными обслуживающими производствами и хозяйствами и сторонними организациями;
- стоимость специнструментов и приспособлений;
- стоимость тары (упаковки), если затаривание (упаковки), если затаривание (упаковка) производится в цехах основного производства.

Калькулирование по статье «Сырье и материалы» осуществляется обособлено:

- *по сырью и материалам основным:* по статьям 20001 «Сырье, материалы основные» по основному производству, 23001 «Сырье, материалы основные» по вспомогательным производствам, 29001 «Сырье, материалы основные» по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по вспомогательным материалам:* по статьям 20005 «Сырье, материалы вспомогательные» по основному производству, 23005 «Сырье, материалы вспомогательные » по вспомогательным производствам, 29005 «Сырье, материалы вспомогательные » по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по работам и услугам производственного характера:* по статьям 20050 «Работы и услуги производственного характера» по основному производству, 23050 «Работы и услуги производственного характера» по вспомогательным производствам,
- *по стоимости специнструментов и спецприспособлений* – расходы на списание специнструментов и спецприспособлений 20362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по основному производству; 23362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по вспомогательному производству.
- *по стоимости тары и упаковки:* по статье 20170 «Тара и упаковка» по основному производству, 23170 «Тара и упаковка» по вспомогательному производству.

2.3.4 В статье **«Возвратные отходы»** отражается стоимость возвращенных из производства отходов. Отходы подразделяются на:
- возвратные, используемые в производстве;
- возвратные, неиспользуемые в производстве,
безвозвратные.

Не относятся к возвратным отходам материальные ресурсы, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции, а также попутная (сопряженная) продукция.

Учет возвратных отходов осуществляется по статьям 20020 «Возвратные отходы» по основному производству, 23020 «Возвратные отходы» по вспомогательным производствам.

2.3.5 В статью **«Покупные изделия и полуфабрикаты»** включается стоимость полуфабрикатов и изделий (деталей, узлов, блоков, заготовок в черновом и обработанном виде), использованных для укомплектования готовой продукции предприятия и требующих затрат труда по их обработке и (или) сборке.

Учет расходов покупных изделий и полуфабрикатов осуществляется по статьям 20010 «Покупные изделия и полуфабрикаты» по основному производству, 23010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по вспомогательным производствам, 29010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

В настоящее время обслуживающие производства и хозяйства фактически не используют покупные изделия и полуфабрикаты для производства продукции и следовательно не применяют указанную статью затрат.

2.3.6 Статья **«Полуфабрикаты собственного изготовления»** применяется при полуфабрикатном варианте учета.

На полуфабрикаты собственного производства составляются отдельные калькуляции и устанавливаются учетные цены.

При полуфабрикатном варианте учета прямые расходы по изготовлению полуфабрикатов учитываются на счете 20 «Основное производство».

Учет расходов полуфабрикатов собственного изготовления осуществляется по статьям 20015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по основному производству, 23015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по вспомогательным производствам, 29010 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

2.3.7 В статью **«Транспортно-заготовительные расходы»** включаются затраты по заготовлению и доставке сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих.

Учет ТЗР по списанным на затраты основного производства и вспомогательных производств учитываются по статьям затрат 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055 «Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам.

2.3.8. В статью **"Топливо и энергия на технологические цели"** включаются затраты на все виды непосредственно расходуемых в процессе производства продукции топлива и энергии (как полученных со стороны, так и выработанных самим предприятием). К ним, в частности, относятся расходы на :

- топливо для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, для нагрева металла в прокатных, кузнечно-штамповых, прессовых и других цехах,

- электроэнергия для электропечей в литейном производстве, для термических печей, для электродуговой и точечной сварки, электролиза, электрохимических процессов, получения сжатого воздуха, кислорода и холода для технологических нужд и т.п.

- топливо и энергию, расходуемых в соответствии с установленным технологическим процессом на испытание изделий;

- пар, горячую и холодную воду, сжатый воздух, кислород, холод, расходуемых на технологические нужды.

Стоимость топлива и энергии для технологических целей относится на себестоимость отдельных изделий при помощи сметных ставок.

Калькулирование по статье **«Топливо и энергия на технологические цели»** осуществляется обособлено:

- по основному производству в цехах литейного производства, по используемому топливу на технологические нужды по статье: 20025 «Топливо», по используемой энергии на технологические нужды по статье 20040 «Энергия»;

- по вспомогательному производству на топливо и энергию собственной выработки, по используемому топливу на ТЭР по статье 23025 «Топливо», по используемому топливу на технологические нужды по статье 23040 «Энергия».

2.3.9 В статье **"Заработная плата основных производственных рабочих"** планируется и учитывается основная заработная плата производственных рабочих, непосредственно связанных с изготовлением (выработкой) продукции. В состав основной заработной платы производственных рабочих включается:

- оплата операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременная оплата труда;

- доплаты по сдельно и повременно-премиальным системам оплаты труда, и т.п.;

- прочие доплаты.

Основная заработная плата производственных рабочих прямо включается в себестоимость соответствующих видов продукции (групп однородных видов продукции). Ту часть основной заработной платы производственных рабочих, прямое отнесение которой на себестоимость отдельных видов продукции затруднено, рекомендуется включать в нее на основе расчета (исходя из объема производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания) сметной ставки этих расходов на единицу продукции (изделие, заказ, машинокомплект и

т.п.). Фактическая заработная плата этих рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции, товарного выпуска и незавершенного производства пропорционально сметным ставкам. Эти ставки должны периодически пересматриваться при изменении объема производства, технологии, тарифных ставок и т.п.

Учет расходов по заработной плате (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по основному производству - по статьям затрат: 20061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих», 20080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня», по вспомогательным производствам - 23061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих» 23080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня».

2.3.10. В статью **"Отчисления на социальное страхование"** включаются отчисления на социальное страхование по установленным нормам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

Учет расходов отчислении на социальное страхование от заработной платы (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по статьям затрат: 20065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по основному производству, 23065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по вспомогательным производствам.

2.3.11 В статью **«Затраты на освоение новых технологий и производств»** включаются расходы:

- проектирование и конструирование нового изделия и разработка технологии его изготовления;
- проектирование, конструирование и изготовление первоначального комплекта специальных инструментов, приспособлений, специального технологического и контрольно-испытательного (стендового) оборудования, связанные с освоением новых технологий и производств;
- изготовление и испытание опытного образца (опытной партии) нового изделия (по новой технологии);
- перепланировка цехов, перестановка и наладка оборудования, связанных с освоением новых технологий и производств;
- другие расходы, связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции и новых технологий.

Учет по списанию затрат по освоению новых технологий и производств осуществляется по статье затрат 20175 «Затраты по подготовке и освоению новых видов производств» и 20176 «Расходы по НИОКР, давшие положительный результат».

2.3.12. К статье **«Общепроизводственные расходы»** относятся затраты основных и вспомогательных цехов и других производственных подразделений организаций на содержание и эксплуатацию оборудования, производственных зданий и общецеховые расходы, связанные с производством продукции.

Общепроизводственные расходы распределяются по изделиям (продукции) пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

2.3.13 К статье **«Общехозяйственные расходы»** относятся затраты, связанные с управлением организации и организацией производства в целом.

2.3.14 . В статью **«Потери от брака»** включаются затраты по браку за вычетом восстановленных и возмещаемых сумм.

В статью затраты по браку включаются следующие суммы:

- расходы по исправлению бракованной продукции (внутреннего и внешнего исправимого брака);
- стоимость окончательно забракованной продукции, стоимость материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, испорченных при наладке оборудования сверх технических норм;
- стоимость технологических потерь (технологического брака), превышающих установленные нормы;

- расходы, связанные с возвратом покупателем забракованного (некачественного) изделия на организацию.

При определении потерь от брака из затрат по браку вычитаются:

- стоимость окончательно забракованной продукции или полученных от разборки этой продукции деталей, узлов, блоков, материалов и металлолома по цене возможного использования или реализации;
- суммы, взысканные (подлежащие взысканию) с виновных лиц и организации.

Калькулирование потерь по браку осуществляется по статьям затрат: 20151 «Потери от брака» по основному производству, 23151 «Потери от брака» по вспомогательным производствам с подразделением на расходы: по характеру дефектов и по месту обнаружения.

2.3.15 В статью **«Прочие производственные расходы»** включаются:

- расходы на гарантийное обслуживание и ремонт продукции;
- оплата работ по сертификации продукции
- другие расходы, включаемые в себестоимость продукции в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Калькулирование статьи «Прочие производственные расходы» осуществляется обособленно:

- на сертификацию продукции по статье затрат 20155 «Сертификация продукции»
- на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20162 «Гарантийное – - сервисное обслуживание (с учетом содержания службы ГО на ПБЕ)»
- резерв на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20163 «Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание»

Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание создается по технике, вводимом в эксплуатацию и постановке продукции на гарантийный ремонт в 2011 году. Ежемесячная сумма резерва определяется исходя из планируемых плановых расходов на гарантийный ремонт и сервисное обслуживание техники поделенная на гарантийный срок эксплуатации.

Начисление резерва осуществляется бухгалтерской записью дебет 20163 «Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание» кредит 96 «Резерв на предстоящие расходы» , использование резерва дебет счета 96 «Резерв на предстоящие расходы» кредит счета 60.01.1 – предъявлены расходы сервисной организации на выполнение работ по гарантийному и сервисному обслуживанию, превышение фактических расходов над суммой созданного резерва, бухгалтерской записью дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» кредит счета 96 «Резерв на предстоящие расходы».

Учет на счетах 96 «Резерв на предстоящие расходы» и 97 «Расходы будущих периодов» осуществляется в разрезе каждой единицы техники.

2.3.16 В статье **«Коммерческие расходы»** учитываются расходы, связанные со сбытом продукции организации: затаривание, транспортировка, комиссионные сборы, расходы на рекламу, участие в выставках и другие.

Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг)

3.1 Общие положения по учету затрат

3.1.1 БЕ Концерна в 2011 году самостоятельно разрабатывают и принимают учетную политику, представляющую собой совокупность избранных организации способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями учетной политики на 2011 год утвержденным распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты основного производства» (при применении полуфабрикатного варианта учета), 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 96 «Резерв предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, связанные с реализованной продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

3.1.3 Затраты на производство учитываются на основе первичной документации и по учетным регистрам, оформленным в соответствии с требованиями законодательства. Круг должностных лиц, которые подписывают учетные документы, определяются руководителем организации с учетом структуры и штат организаций и функциональных обязанностей должностных лиц.

3.1.4 Бухгалтерский учет затрат на производство в бизнес единицах Концерна осуществляется с применением АСУ: АС «УПП-8», «Парус-8» и иных локальных производственных программах:

- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован в 2-х автоматизированных системах: АС «УПП-8» и локальной производственной системе, либо в АС «Парус-8» и локальной производственной системе, оперативный учет деталей, узлов, оценка остатков незавершенного производства осуществляется в локальной производственной системе;
- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8, все операции, связанные с учетом затрат на производство осуществляется в указанной программе, в том числе оперативный учет и расчет остатков незавершенного производства.

3.2 Учет затрат основного производства

3.2.1 Учет по **счету 20 «Основное производство» организован** в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, предусмотренной в справочнике статей затрат, утвержденным Распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

Формирование затрат основного производства осуществляется по дебету счета 20 «Основного производства» с кредитом счетов:

10 «Материалы» - списание сырья и материалы, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

70 «Оплата труда» - начисление заработной платы основных производственных рабочих;

69 «Отчисления на социальные нужды» - отчисления от заработной платы основных производственных рабочих;

25 «Общепроизводственные расходы» - списаны общепроизводственные расходы цехов основного производства

и т.д.

Общепроизводственные расходы цеха основного производства учитываются на счете 25 «Основное производства» **и списываются на расходы соответствующего цеха в разрезе «Номенклатурных групп»** пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости продукции в сборочном цехе. Наименование цеха условное. (см. Таблицу №1).

Таблица №1

Перечень бухгалтерских записей по отражению операции, связанных с формированием себестоимости продукции в сборочном цехе.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20005 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списаны сырье и материалы на производство продукции в сборочном цехе
2	дебет счета 20055 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (ПР) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» субсчет 1	отражены ТЗР приходящиеся на списанное сырье и материалы в сборочном цехе
3	дебет счета 20061 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Заработная плата» (ПР) (ЗП) кредит счета 70	начислена заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха
4	дебет счета 20065 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисление ЗП» (ПР) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от основной заработной платы производственным рабочим сборочного цеха
5	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (ЗП)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих по содержанию зданий
6	дебет счета 20150 «Подразделение («Заготовительный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ПР) (УВЦ)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на внутренние услуги, оказанные собственными подразделениями
7	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Заготовительный цех») субконто	списаны на затраты основного производства общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на услуги

	«Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (УСО)	оказанные сторонними организациями
	И т.д	

3.2.2. По истечении отчетного месяца по счету 20 в бизнес единицах, где оперативный учет и оценка незавершенного производства осуществляются **в производственной программе** определяются остатки незавершенного производства в разрезе деталей, узлов, по местам возникновения затрат, по нормативной стоимости по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих. По индивидуальным заказам при расчете НЗП к прямым затратам добавляются расходы по спецоснастке. Полученные данные интегрируются в АС «УПП-8» либо в АС «Парус-8» в которых формируется информация об учете остатков НЗП в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП приведен в Приложении№3 «Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП».

3.2.3. В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих.

3.2.4 Сумма затрат основного производства за отчетный период увеличенный на сумму остатков незавершенного производства и уменьшенный на сумму остатков незавершенного в основном списывается по дебету счета 40 «Номенклатурная группы» «Фактическая себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по определение себестоимости выпуска продукции, в части расходов, произведенных сборочных цехом, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица №3

Перечень бухгалтерских записей отражающих операции по формированию себестоимости продукции, в части расходов приходящиеся на цех основного производства – сборочный цех

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20001 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции стоимость сырья и материалов, использованная сборочным цехом при производстве готовой продукции
2	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная	Отнесены на себестоимость

	группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20061 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (ПР) (ЗП)	изготовления готовой продукции, заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха, приходящиеся на производство готовой продукции
3	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20065 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (ПР) (ОЗП)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции, отчисления от заработной платы основных производственных рабочих сборочного цеха
4	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20150 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции общепроизводственные расходы сборочного цеха, в части расходов, приходящиеся на услуги вспомогательных цехов
5	**И т.д**	

3.3 Учет общепроизводственных расходов.

3.3.1 Статьи затрат учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» утверждены на основании распоряжения №13 от 13.02.2009 г. (с учетом дальнейших изменений и дополнений) заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.3.2 . Общепроизводственные расходы учитываются по местам возникновения затрат и статьям затрат. Местами возникновения затрат являются соответствующие цеха основного и вспомогательных производств.

Пример.

Бухгалтерские записи, по формированию общепроизводственных расходов, связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря сборочного цеха. Сформирование расходов связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря осуществляется по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по статье «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ШПЗ 25 201). (см. Таблицу №4):

Таблица №4

Бухгалтерские записи по учету расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря цехов основного производства и вспомогательных производств

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет 25201 субконто «Сборочный цех»	расходы на покупную энергию,

	субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП) кредит 60.03.1 субконто «Контрагенты» субконто «Договора»	приобретенную у сторонних организации, для содержания зданий, сооружений сборочного цеха
2	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» по элементу «Материальные затраты» (ОПР) (ТЭС) кредит 23061 «Подразделение (например, «Энегроцех»)» «Номенклатурная группа» «Оплата труда»	списаны расходы на топливо и энергию, выработанные собственными силами, на содержание зданий, сооружений сборочного цех, в части расходов на оплату труда работников «Энергоцеха», занимающихся выработкой энергии и топлива
3	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП) кредит 23061 «Подразделение (например, «Автотранспортный цех»)» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» (РВП) (ЗП)	отражены предъявленные расходы автотранспортного цеха, при оказании услуг сборочного цеха, в части расходов на начисленную оплату труда работникам автотранспортного цеха
4	И т.д.	

3.3.3. После окончания отчетного периода распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на соответствующие:

а) **цеха основного производства** по номенклатурным группам, по статье затрат «Общепроизводственные расходы» - дебет 20150 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

В частности, расходы сформированные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», например по подразделению «Сборочный цех» основного производство подлежит списанию на дебет счета 20150 «Основное производство» подразделение «Сборочный цех», статья затрат «Общепроизводственные расходы», «Номенклатурная группа» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений сборочного цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 20150 «Основное производство» по сборочному цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. (см. Таблицу №5).

Таблица №5

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря сборочного цеха основного производства на затраты основного производства по цеху «Сборочный цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный

	«Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
2	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
3	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
4	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
5	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
	И т.д.	

б) цеха вспомогательного производства– дебет 23 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы», «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений ремонтно-механического цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 23150 «Вспомогательное производство» по ремонтно-механическому цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих вспомогательного цеха. (см. Таблицу №6).

Таблица №6

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря механического цеха вспомогательных производства на затраты по вспомогательному производству по цеху «Ремонтно-механический цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ производства
2	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ цеха вспомогательного производства
3	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
4	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-	На затраты вспомогательного

	механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
5	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
	И т.д.	

Сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» на конец отчетного периода отсутствует.

3.4 Учет общехозяйственных расходов.

3.4.1 Перечень статей затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» утверждаются распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы».

3.4.2. После окончания отчетного периода обороты по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы», кроме случаев, списания общехозяйственных расходов по подразделениям, оказывающим услуги на сторону, другим подразделениям бизнес единиц и по работам связанным с выполнением разработок по НИОКР.

Общехозяйственные расходы связанные с основной производственной деятельностью учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления

При оказании услуг собственным подразделениям, подразделениями расходы по которым учтены по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается в зависимости от содержания и подразделений бухгалтерскими записями дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживание производства», 44 «Коммерческие расходы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»

3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах.

3.5.1 К вспомогательным производствам относятся подразделения указанные в Приложении №1 настоящего Положения «Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности» в которых указан ЦФО (счета

бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям) счета 23 «Вспомогательные производства» в части прямых расходов и 25 «Общепроизводственные расходы» в части косвенных общепроизводственных расходов вспомогательных производств.

3.5.2. Затраты вспомогательных цехов учитываются отдельно по каждому цеху в разрезе статей затрат утвержденных распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы.

- прямые затраты и прочие производственные затраты – на счете 23 «Вспомогательное производство»;
- общепроизводственные расходы – на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг производится цехами вспомогательного производства на основании открываемых заказов. Порядок формирования и распределения затрат цехов вспомогательного производства в разрезе заказов прописан в Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121.

Общепроизводственные расходы формируются и распределяются по заказам пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих по местам возникновения затрат – подразделениям.

Формирование затрат вспомогательных цехов по дебету счета 23 осуществляется по соответствующим элементам затрат, а списание по кредиту счета 23 с соответствующих элементов затрат осуществляется на дебет соответствующих затратных счетов по элементу «Услуги вспомогательных цехов» либо в случае выработки топлива и энергии «Т и Э собственные».

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом. (см. Таблицу №7).

Таблица №7

Перечень бухгалтерских записей по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23061 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП) кредит счета 70 субконто «Работники»	начислена заработная плата основным производственным рабочим РМЦ
2	дебет счета 23065 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ
3	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря»	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих, занимающиеся содержанием

	(ОПР) (ЗП)	здания, сооружения и инвентаря РМЦ
4	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП)	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ
5	дебет счета 23001 субконто «Подразделение («РМЦ»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списано сырья и материалов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг РМЦ
6	дебет счета 23055 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (РВП) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	отражены ТЗР, приходящиеся на списанное сырье и материалы в РМЦ
7	И т. д	

3.5.2 Порядок закрытия счета 23 «Вспомогательное производство»:

Услуги, оказываемые цехами вспомогательного производства, в течение отчетного периода распределяются по объектам калькулирования по плановой нормативной себестоимости. После окончания отчетного периода расходы, собранные по дебету счету 23 «Вспомогательное производство» «Номенклатурная группа» списываются по объектам калькулирования следующим образом:

себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства: транспортно-заготовительных расходов, произведенные цехами вспомогательных производств определяются по плановым ценам;

разница (отклонение) фактических расходов от нормативной плановой себестоимости, распределяются по другим объектам калькулирования пропорционально нормативной плановой себестоимости: дебет 08, 16, 40, 25 (по основному производству), 26, 44 … кредит 23.

Пример.

Бухгалтерские записи по распределению расходов сформированных по цеху вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

Таблица №8

Перечень бухгалтерских записей по закрытию (распределению расходов) по подразделению вспомогательного производства РМЦ

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция

1	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 10 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих,

		приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 10 кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 10 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.3. По окончании отчетного периода после определения фактической себестоимости производится доведение плановой себестоимости до фактической себестоимости услуг вспомогательных цехов по объектам калькулирования.

Корректировка плановой себестоимости до фактической подлежит отражению бухгалтерские записями следующим образом: на сумму разницы при превышении фактических расходов над плановыми показателями дается дополнительная запись, при превышении плановых показателей над фактическими расходами дается сторно. (см. Таблицу №9)

Таблица №9

Перечень бухгалтерских записей по доведению плановой себестоимости до фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательными цехами

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) (при оказании услуг цеху основного производства) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий,	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий,

	сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) по плановой цене	Корректировка расходов по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 16 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 16 кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 16 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ);	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.4 Особенности учета и распределения расходов по отдельным подразделениям вспомогательных производств.

3.5.4.1 По подразделению главного механика

В случае выделения подразделения главного механика и ремонтно-механического цеха в отдельные подразделения по подразделению главного механика учитываются следующим образом:
Дебет счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто «Статья затрат» кредит 70, 69 … - отражены прямые расходы по подразделению главного механика;
Дебет счета 25 субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконото «Статья затрат» кредит 10, 16, 60 … - отражены косвенные накладные расходы по подразделению главного механика;
Дебет 23150 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто статья затрат «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит 25 субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто «Статья затрат» - списаны косвенные накладные расходы по цеху подразделение «Подразделение главного механика»;
Дебет 25398 субконто «Подразделение» «Ремонтно механический цех» субконто «Статья затрат» «Прочие общецеховые расходы» (ОПР) (Пр) кредит 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Статья затрат» - отнесены расходы по подразделению главного механика на общецеховые расходы ремонтно-механического цеха.

Аналогичным образом учитываются при выделении в отдельное подразделение расходы по подразделению главного механика, расходы по которому по окончанию отчетного периода списываются на общецеховые расходы энергоремонтного цеха и теплосилового цеха пропорционально заработной плате основных производственных рабочих соответствующих подразделений.

3.5.4.2 По подразделению «Складское хозяйство».

Подразделение складское хозяйство в основном занимается приемкой сырья и материалов, их рассортировкой, обеспечением сохранности, рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовкой сырья и материалов к использованию и т.д.

Дебет счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» кредит счета 70, 69, 10 … - отражены прямые расходы по подразделению «Складское хозяйство»;
Дебет счета 25 субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» кредит счета 70, 69, 60, 10, 23 … - отражены накладные косвенные расходы по подразделению «Складское хозяйство»;
Дебет 23150 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение Складское хозяйство» субконто статья затрат «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит 25 субконто «Подразделение» «Подразделение складское хозяйство»» субконто «Статья затрат» - списаны косвенные накладные расходы по цеху подразделение «Подразделение Складское хозяйство»;
Дебет счета 16 субсчета 1-11, 13, 15 субконто «Статья затрат» кредит счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» - отнесены расходы по складскому хозяйству в состав ТЗР в разрезе субсчетов пропорционально стоимости приобретения материалов за отчетный период.

3.5.4.3 По подразделению «Служба по метрологии, лабораторным исследованиям и анализам, отдела главного метролога и стандартизации; центральная заводская лаборатории»

Согласно Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121 подразделение «Служба по метрологии, лабораторным исследованиям и анализам, отдела главного метролога и стандартизации; центральная заводская лаборатории оформляет ежемесячный заказа на работу (услугу), акт выполненных работ по факту (с распределением общих затрат подразделения-исполнителя пропорционально установленной базе (с корректировкой на затраты, которые могут быть прямо отнесены на подразделение-Заказчика), например пропорционально норма часам выполнения работ.

3.6 Учет незавершенного производства.

3.6.1 Правильный и своевременный учет незавершенного производства - важное условие правильного определения себестоимости деталей, узлов, блоков и изделия в целом.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов) обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не могут быть отнесены к незавершенному производству не подлежащие исправлению забракованные полуфабрикаты (детали), а также не подвергавшиеся процессу обработки сырье, материалы, полуфабрикаты, покупные и комплектующие готовые изделия.

3.6.2 Остаток незавершенного основного и вспомогательных производств в которых учет затрат на производства организован с применением двух АСУ: УПП-8 (либо Парус-8) оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- ТЗР
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо и энергия на технологические нужды (только для литейного производства);
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

НЗП по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Полный перечень статей затрат учитываемых при оценке остатков незавершенного производства приведены в Приложении № 2 настоящего Положения.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Количественный учет деталей в цехах включает:

- учет поступления деталей от других цехов, складов;

- учет деталей и заготовок с первой операции, а также учет узлов, блоков и комплектов, собираемых в цехе, с одновременным списанием использованных при этом деталей;
- учет передачи деталей на обработку другим цехам и возвращения их;
- учет передачи деталей другим цехам и складам;
- учет списания деталей на брак, на контрольные испытания и другие нужды, учет списания недостач и оприходования излишков;
- учет остатков деталей к концу месяца.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным регистров бухгалтерского учета за прошлый месяц, а остаток о НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

3.6.3 В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат по перечню указанному в пункте 53 настоящих Положений.

3.6.4 Расходы, по статьям затрат не учитываемых, в остатках незавершенного производство в цехах основного производства в полном объеме относятся на себестоимость продаж, в том числе и в тех случаях, когда отсутствовал выпуск продукции по соответствующему подразделению:

Дебет 40 кредит 20 – списаны суммы, по статьям затрат, которые не учитываются в остатке незавершенного производства;

Дебет 90 кредит 40 – списано на себестоимость продаж.

3.6.5 Расходы, по статьям затрат, не учитываемых в остатках незавершенного производства в цехах вспомогательного производства относятся в зависимости от направления распределения расходов учтенных на счете 23 «Вспомогательное производство» по объектам калькулирования, на основании бухгалтерской записи:

✓ по выполненным работам, оказанным услугам для собственных нужд –
- дебет 08, 10, 16, 25, 26, 29, 44, 91 кредит 23;

✓ на стоимость произведенной готовой продукции:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 43 кредит 40 – на стоимость выпущенной продукции, рассчитанных исходя из нормативной себестоимости по прямым статьям: оплата труда с отчислениями и сырья и материалов;

дебет 90 кредит 40 – на разницу между фактической производственной себестоимостью и нормативной производственной себестоимостью;

✓ на стоимость выполненных работ, оказанных услуг на сторону:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 90 кредит 40 – на сумму отклонений между фактической производственной себестоимостью и плановой себестоимостью.

3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов.

3.7.1 Учет транспортно-заготовительных расходов учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». БЕ Концерна при определении номенклатуры транспортно-заготовительных расходов, необходимо использовать номенклатуру предусмотренную Приложением 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Списание ТЗР по сырью и материалам, использованным цехами основного и вспомогательного производства непосредственно на производство продукции (работ, услуг) отражается по статьям затрат: 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055

«Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам (утв.приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н).

3.7 Учет потерь от брака

Учет потерь от брака осуществляется в соответствии с распоряжением №143 от 14.12.2009 г.

3.8 Коммерческие расходы

3.8.1 Коммерческие расходы - внепроизводственные расходы, связанные с реализацией продукции и других материальных ценностей Общества. К расходам на продажу относятся затраты:

- содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат.

3.9 Учет амортизации основных средств.

3.9.1 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Учет амортизации по объектам ее начисления ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.9.2 Амортизация начисляется по основным средствам, находящимся в Обществе на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Начисление амортизации осуществляется исходя из срока использования объекта основных средств, который определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию:

- по основным средствам, приобретенным до 01.01.02 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. № 1072);

- по основным средствам, приобретенным после 01.01.02 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (с учетом изменений));

- по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования;

- по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Объектами начисления амортизации служат основные средства, учитываемые на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (для организаций-лизингодателей, ведущих учет лизингового имущества на своем балансе). *(Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)».*

3.10 Учет готовой продукции

3.10.1 Готовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Учет готовой продукции ведется на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По дебету данного счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг: дебет 40 «Номенклатурная группа» «Фактическая производственная себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» - по выпущенной продукции основным производством, кредит 23 «Подразделения», «Заказы», «Статья затрат» - по выпущенной продукции вспомогательными производствами, кредит 29 «Подразделения» «Статья затрат» - по выпущенной продукции обслуживающими производствами и хозяйствами.

Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг отражается по кредиту счета 40 «Номенклатурная группа» «Нормативная производственная себестоимость» (по услугам, работам)» корреспонденции с дебетом счета 43 «Номенклатура» «Склады» (по изготовленной продукции) либо на 90.02.1 «Номенклатурная группа».

Отклонения фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости отражаются по счету 90:

экономия т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и дебету счета 90 "Продажи";

перерасход т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете

3.11.1 **Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда** - данный показатель необходимо запланировать в разрезе каждого сотрудника. При планировании данной суммы необходимо учитывать изменение численности работников, повышения (сокращения) заработной платы.

Бухгалтерский учет:

- все предусмотренные системой оплаты труды виды выплат, которые учитываются по **статье затрат «Оплата труда»**;
- ЕСН.

3.11.2. **Предполагаемая годовая сумма отпускных** - чтоб ее запланировать необходимо учитывать ст. 120 Трудового Кодекса – «при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском». **Планируемая годовая сумма отпускных будет составлять предельный размер резервного фонда.**

- рассчитывается: кол-во в днях ежегодно оплачиваемого отпуска (+ дополнительно оплачиваемые отпуска + не отгулянные отпуска на 01.01.2009 г.) * средняя заработная плата (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) в разрезе каждого сотрудника;
- ЕСН.

3.11.3 **Процент отчислений в резерв:**

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска	=	Предполагаемый годовая сумма отпускных	/	Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда	* 100 %

3.11.4. Бухгалтерский учет в течение периода

- дебет 20,23,29,25,26,44 кредит 96 – начислен резерв (Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом ЕСН * Ежемесячный процент отчислений в резерв) в разрезе каждого подразделения (Можно привязаться к 70 счету, куда распределились фактические расходы на оплату труда туда и начислится резерв), начисление осуществляется статьям затрат:

по основному производству –
в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП),
в части ЕСН 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП);
по расходам вспомогательного производства -
в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП)
в части ЕСН - 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП)
по общепроизводственным расходам –
в части оплаты труда - 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН - 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по общехозяйственным расходам –
в части оплаты труда - 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по расходам обслуживающих производств и хозяйств –
в части оплаты труда - 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП),
в части ЕСН 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП).

- дебет счета 96 кредит 70,69 – фактическое начисление отпускных за счет резерва, проводки пойдут в разрезе каждого подразделения (в алгоритме меняются счета затрат на 96 счет)

Если в отдельном месяце расходы на оплату отпуска превышают накопленную к этому времени сумму резерва (сальдо по 96 счету дебетовое), то

- 97/96 – относим разницу на 97 счет, сальдо по счету 96 - 0;
- 96 /70,69 - фактическое начисление отпускных за счет резерва:
- 97/96 если опять образовалось дебетовое сальдо
- 96/97 – списываем затраты отнесенные на счет 97 в предыдущих периодах, в той сумме, чтобы сальдо по счету 96 было кредитовое или 0.

3.1.5. **Корректировка резерва на конец отчетного периода**

Если на конец года на счете 97 отражены суммы отпускных, их необходимо списать на 96 счет за счет доначисленного резерва.

В конце года проводим инвентаризацию, если в следующем году создается резерв на отпуска, то:

Уточняем сумму расходов на оплату отпуска, который не был использован - количество дней неиспользованного отпуска на конец года * среднедневная сумма расходов на оплату труда (с учетом установленной методики среднего заработка) (Например – 100 р.).

Недостаточность зарезервированных сумм (20/96-100 руб., 96/70 – 200 руб.)

Дебет 20,23,25,26,44 / 96 – 200 руб.

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Избыточность резерва: (20, 23, 25,26,44 /96-400 руб., 96/70-200 руб.)

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 кредит 96 – 100 руб. - сторно

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемый годовая сумма отпускных} - \text{Остаток резерва на 96 счете}}{\text{предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда}} * 100\ \%$$

Приложение № 1
«К положению по учету затрат на производство»

Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности

Код	Наименование подразделения	Функции	ЦФО (счета бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям)
01	**СФО "Основное производство"**		
01.01	**Производственно-диспетчерское подразделение**	1. Разработка и доведение месячных и декадных производственных программ, оперативных заданий на выпуск готовых изделий по номенклатуре и ассортименту до цехов основного производства, а также обеспечение неснижаемых заделов, необходимых для равномерной работы всех цехов основного производства 2. Разработка нормативов для оперативно-производственного планирования: размер партии, периодичность запуска партии, размер необходимых заделов; 3.Повседневный контроль за состоянием и комплектностью незавершенного производства, а также за правильностью проведения периодических инвентаризаций незавершенного производства; 4. Осуществление контроля и анализа планирования производственных мощностей, выявление узких мест и подготовка предложений по их устранению, учет простоев оборудования; 5. Оперативный контроль за ходом производства, за обеспечением производства инструментом, материалами, полуфабрикатами. Принятие мер по ликвидации задержек в ходе производства, неполадок, аварий.	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
01.02	**Производственные цеха**	1. Выпуск основной продукции: самоходные машины, двигатели, запасные части, кооперационные изделия и продукция РЖД, ТНП. Справочно: к цехам основного производства, изготавляющим основную продукцию предприятия, относятся следующие цехи: - заготовительные (литейные, кузнечнопрессовые, кузнечно-штамповочные и т. п.); - обрабатывающие (механические, термические, цехи металлопокрытий, окрасочные и т. п.); - сборочные (узловой и общей сборки с испытательной станцией, сварочно-сборочное).	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

02	**СФО "Техническое обеспечение производства"**		
02.01.	**Техническая дирекция**	Технический директор, его заместители и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.02.	**Подразделения главного механика**	1. Поддержание действующего парка оборудования предприятия в исправном рабочем состоянии путем своевременного качественного ремонтного и технического обслуживания. 2. Повышение экономичности ремонтного обслуживания оборудования. 3. Совершенствование работы службы главного механика.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.02.01.	Ремонтно-механический цех	в т.ч. изготовление нестандартного оборудования	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.	**Подразделения главного энергетика**	1. Обеспечение сохранности, надлежащего технического состояния и рациональной эксплуатации энергетического оборудования и энергетических установок. 2. Обеспечение бесперебойного снабжения предприятия всеми видами энергии. 3. Разработка и осуществление мероприятий по экономии газообразного топлива, тепловой и электрической энергии, по повышению коэффициента мощности электроустановок и КПД энергоустановок. 4. Развитие энергетического хозяйства соответственно росту производственных мощностей предприятия.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.01.	Энергоремонтный цех		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.02.	Теплосиловой цех	1. Производство энергоресурсов соб.выработки	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

02.04.	**Подразделения надзора и организации ремонта зданий и сооружений**	1. Организация регламентированного содержания зданий и сооружений 2. Организация строительства, реконструкции и обеспечения своевременного ввода в действие новых зданий и сооружений. 3. Организация, строительство и ремонт объектов культурно-бытового назначения, а также содействие кооперативному и индивидуальному жилищному строительству. 4. Организация приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов и производственных мощностей. 5. Обеспечение наиболее эффективного использования капитальных вложений, первоочередного направления их на техническое перевооружение и реконструкцию основных фондов, улучшения промышленных зданий внутри предприятия, концентрации средств на пусковых объектах, сокращения объема незавершенного строительства.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.05.	**Подразделения главного технолога, металлурга**	1. Сопровождение и подготовка производства 2. Обеспечение внедрения конкурентоспособных технологии. 3. Разработка и совершенствование технологии, конструирование, планирование потребности в тех.оснастке. 4. Увеличение жизненного цикла изделия. 5. Обеспечение разработки и внедрения конкурентоспособных технологий металлургического производства. 6. Расчет норм расхода материалов по чертежной документации. Согласование техпроцессов. 7. Выявление трудоемких, тяжелых и ручных работ, а также работ с особо тяжелыми и особо вредными условиями труда, требующих механизации и автоматизации. 8. Разработка и внедрение в производство средств автоматизации и механизации производственных процессов (в т.ч. ПО станков с ЧПУ).	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.05.01.	Инструментальное производство	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия инструментом и оснасткой высокого качества. 2. Производство инструмента и оснастки с целью реализации на коммерческой основе. 3. Изготовление литейной (модельно-опочной) оснастки.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.	**Заводская служба по метрологии, лаб.исследованиям и анализам**	1. Обеспечение требуемой точности измерений; разработка, управление и нормоконтроль нормативной документации, нормоконтроль конструкторской документациеи. 2. Содействие внедрению в производство	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части

		прогрессивной технологии, нового технологического оборудования, обеспечивающих выпуск конкурентоспособной продукции. 3. Обеспечение контроля над соблюдением технологической дисциплины в цехах. 4. Рационализация работы всех звеньев центральной заводской лаборатории.	косвенных общепроизводственных расходов
02.06.01.	Отдел главного метролога и стандартизации		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.02.	Центральная заводская лаборатория		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.07.	**Отдел охраны труда и пром.безопасности**		
02.07.01.	Отдел охраны труда и пром.безопасности	1. Организация работы по обеспечению здоровых и безопасных условий труда на предприятии, соответствующих требованиям норм и правил по охране труда. 2. Контроль над состоянием охраны труда на предприятии (в производственном подразделении) и за соблюдением законных прав и интересов работников в области охраны труда. 3. Представление интересов работников в государственных и общественных организациях при рассмотрении трудовых споров, связанных с применением законодательства об охране труда, выполнением работодателем обязательств, установленных коллективными договорами или соглашениями по охране труда.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.07.02.	Экологический отдел	Экология- контроль и анализ различных выбросов, реализация отходов	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
03.	**СФО "НИОКР"**		
03.01.	Специализированное конструкторское бюро	повышении технических возможностей оборудования на базе существующих конструкций; разработке новых технологий и оборудования; разработка новых моделей продукции.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных

			общепроизводственных расходов
03.02.	Экспериментальный цех	создание опытных образцов на основе конструкторских разработок; создание серийных образцов	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
04	**СФО "Снабжение"**		
04.01.	**Подразделение по анализу, планированию закупок и материально-технического снабжения**	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия материально-техническими ресурсами: - определение потребности в материальных ресурсах, - определение источников покрытия потребности в материальных ресурсах, - разработка проектов перспективных, текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, - создание запасов, необходимых для производства, контроль за состоянием запасов, 2. Подготовка и заключение договоров на поставку материально-технических ресурсов. Контроль за их исполнением. - анализ возможностей и целесообразности установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов, - выбор альтернативных поставщиков и установление хоз.связей с ними. - подготовка претензий к поставщикам при нарушении ими договорных обязательств и составление расчетов по этим претензиям. 3. Организация рационального использования материально-технических ресурсов. - разработка нормативов производственных (складских) запасов материальных ресурсов, - соблюдение лимитов на отпуск материальных ресурсов и контроль за их расходованием в подразделениях предприятия по прямому назначению, - разработка и внедрение мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов, снижению затрат, связанных с транспортировкой и хранением, - разработка рекомендаций по использованию вторичных ресурсов и отходов производства, - выявление излишков материально-технических ресурсов и их реализация сторонним организациям.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

		4. Участие в формировании цен на выпускаемую продукцию и оценке обоснованности цен поставщиков.	
04.02.	**Транспортное хозяйство**	1. Разработка годовых, квартальных, месячных и оперативно-календарных планов-графиков транспортных перевозок на основе плана отгрузки готовой продукции и выполнения плана производства структурными подразделениями предприятия. 2. Осуществление сводного учета выполнения плана транспортными подразделениями по основным технико-экономическим показателям. Составление необходимой отчетности по транспортным подразделениям и представление ее в установленный срок в финансово-экономическую службу предприятия. 3. Разработка организационно-технических мероприятий по совершенствованию и более рациональному использованию транспортных средств, повышению производительности труда и снижению транспортных расходов. 4. Подготовка и заключение договоров со сторонними организациями на эксплуатацию подъездных ж/д путей, на транспорт общего пользования, выполнение транспортных и погрузочно-разгрузочных работ и других видов транспортных услуг. Контроль за исполнением договорных обязательств. 5. Организация и внедрение централизованных как межзаводских, так и внутризаводских перевозок грузов. 6. Организация рационального использования привлеченного транспорта общего пользования и контроль фактически выполненных им объемов работ. 7. Определение потребности и составление расчетов и заготовок на необходимые предприятию транспортные средства, автогаражное и станочное оборудование, а также на необходимые запчасти, материалы для их ремонта. Представление заявок в соответствующие подразделения и осуществление контроля за их реализацией. 8. Разработка годовых, квартальных и месячных планов ремонта транспорта, контроль за их выполнением. В состав может входить автотранспортный, железнодорожный цехи, цех электротранспорта.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

04.03.	**Складское хозяйство**	1. Приемка сырья и материалов, их рассортировка, обеспечение сохранности. 2. Организация рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовки сырья и материалов к использованию. 3. Ведение учета сырья и материалов. 4. Ведение информации о состоянии запасов сырья и материалов. Составление документации о порче сырья и материалов.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
05.	**СФО "Общее управление"**		
05.01	**Исполнительная дирекция**	Исполнительный директор и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.02	**Подразделение по контролю исполнения и делопроизводства**	1. Организация и ведение делопроизводства на предприятии. 2. Выполнение переводческих работ.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.03	**Подразделение по информационным технологиям**	1. Реализация концепции развития информационных систем и обеспечение требуемого уровня информационной безопасности. 2. Реализация работ по обеспечению бесперебойного функционирования и развития средств вычислительной техники и программного обеспечения. 3. Проведение работ по оптимизации использования информационно-технических ресурсов. 4. Обеспечение телефонной и факсимильной связью.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.04	**Подразделение внутреннего аудита**	1. Обеспечение соблюдения требований российского бухгалтерского учета и налогового законодательства, внутренних документов, определяющих и регулирующих деятельность предприятия. 2. Обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей). 3. Обеспечения контроля за своевременным принятием мер по исправлению выявленных нарушений в ведении бухгалтерского и налогового учета.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.05	**Подразделение по правовым вопросам**	1. Обеспечение соблюдения законности на предприятии и юридическая защита его интересов. Договорная, претензионная и исковая работа. 2. Консультирование руководителей структурных подразделений и работников предприятия по юридическим вопросам. 3. Организация работы по реализации решений руководства Концерна в области управления и распоряжения имуществом , находящимся на балансе предприятия, в том числе земельными участками. Осуществление контроля за имуществом. 4. Анализ процессов, связанных с управлением и распоряжением имуществом предприятия, разработка предложений по совершенствованию имущественных и земельных отношений, а также анализ рынка недвижимости с целью контроля за эффективным использованием имущества. 5. Работа с ценными бумагами Общества, осуществление и регистрация сделок с ценными бумагами, подготовка и проведение собраний акционеров.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.06	**Подразделение по режимно-мобилизационной работе, ГО и ЧС**	1. Инженерное обеспечение мероприятий мобилизационной подготовки, гражданской и территориальной обороны, эвакуационных мероприятий, локализации и ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени. 2. Учет материалов, оборудования, находящихся в мобилизационном резерве.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.07	**1-й отдел**	Организация и проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, созданием средств защиты информации, а также с осуществлением мероприятий и оказанием услуг по защите государственной тайны.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08	**Службы по обеспечению безопасности**		Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.01	Служба пожарной охраны	Обеспечение пожарной охраны предприятия, оказание услуг пожарной охраны сторонних организаций (предприятий КТЗ)	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.02	Подразделения по обеспечению безопасности	1. Организация и обеспечение режима. 2. Охрана предприятия, обеспечение безопасности 3. Обеспечение защиты информации и сведений, являющихся коммерческой тайной, экономической безопасности.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.09	**Финансово-экономическая служба**	1. Функция планирования, учета и анализа: - финансово-экономическое обслуживание процессов подразделений и предприятия в целом. 2. Функция ценообразования и экономической оценки нормативов (отвлеченных активов, ДСЕ). 3. Функция финансовых операций. 5. Функция бухгалтерского и налогового учета. 6. Организация и нормирование труда и заработной платы.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.10	**Подразделение по работе с персоналом и административным вопросам**	1. Административная функция: кадровое делопроизводство, учет кадров, отчетность, учет граждан, пребывающих в запасе Вооруженных сил РФ. 2. Обучение сотрудников. 3. Хозяйственное и бытовое обслуживание предприятий. 4. Мед. обслуживание на предприятии. 5. PR-деятельность. 6. Управление и обслуживание объектов соц. сферы. 7. Взаимодействие с гос.и муниципальными органами власти	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.11	**Подразделение по управлению качеством**	1. Контроль качества поступающих на предприятие материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 2. Контроль качества выпускаемой продукции. 3. Материально-техническое и методологическое обеспечение (нормативно-технической и технологической документацией, справочными материалами) процесса качества. 4. Анализ рекламаций, изучение причин возникновения дефектов и нарушений технологии производства, выпуска брака и продукции пониженной сортности. 5. Разработка предложений по повышению качества выпускаемой продукции, а также по повышению требований к качеству потребляемых предприятием материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 6. Методологическое обеспечение и внутренний аудит СМК.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
06.	**СФО "Сбыт"**		
06.01.	**Служба сбыта (организации и планирование поставок)**	- оформление, заключение и ведение договоров; - планирование поставок; - организация перевозок и доставки продукции; - таможенное оформление экспортных продаж; - продажи непрофильной продукции; - координация работ с государственными	Счет 44 «Коммерческие расходы»

		структурами; - контроль расчетов с покупателями; - организация выставок.	
06.02.	**Цех комплектации, хранения и отгрузки готовой продукции**	- приемка и хранение продукции; - комплектация продукции и заказов; - консервация и упаковка продукции; - отгрузка продукции.	Счет 44 «Коммерческие расходы»
	Обслуживающие производств и хозяйств		Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета
Утв. приказом исполнительного директора ОАО "Курганмашзавод"
от 30.12.2010 № 773

План счетов
бухгалтерского учета ОАО "Курганмашзавод" на 2011 год

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	**Основные средства**	**А**	**Основные средства**		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.02	Основные средства, полученные по договору лизинга	А	Основные средства	Контрагенты	
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**	**П**	**Основные средства**		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга	П	Основные средства		
02.03	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.04	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга и переведенных в	П	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	**Нематериальные активы организации**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01.1	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01.2	НИОКР, признанный в составе НМА, оформленный в установленном порядке	А	Нематериальные активы		
04.02	**Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.02.1	Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, подлежащие правовой охране	А	Нематериальные активы		
04.02.2	Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащие правовой охране	А	Нематериальные активы		
04.03	**Выбытие нематериальных активов**	**А**	Выбытие нематериальных активов		

05	**Амортизация нематериальных активов**	**П**	**Нематериальные активы**		
07	**Оборудование к установке**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
07.01	Оборудование к установке, полученное по договорам поставки	А	Номенклатура	Склады	
07.02	Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
08	**Вложения во внеоборотные активы**	**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Приобретение объектов основных средств по лизингу	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.07	Выполнение НИР и ОКР по государственному контракту за счет средств акционерного общества	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.09	Перевод молодняка животных в основное стадо	А			
09	**Отложенные налоговые активы**	**А**	**Виды активов и обязательств**		
10	**Материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	**Сырье и материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.02	**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.03	**Топливо**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.04	**Тара и тарные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.04.1	Тара многооборотная (возвратная)	А	Номенклатура	Склады	
10.04.2	Тара одноразовая и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	**Запасные части**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.06	**Прочие материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.06.1	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.2	Драгметаллы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.3	Материалы, полученные при демонтаже ОС, выявленные при инвентаризации	А	Номенклатура	Склады	
10.07	**Материалы, переданные в переработку на сторону**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
10.08	**Строительные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.09	**Вспомогательные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.10	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.11	**Специальная оснастка на складе**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.12	**Специальная оснастка в эксплуатации**	**А**	**Номенклатура**		
10.13	**Специальная одежда на складе**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.14	**Специальная одежда в эксплуатации**	**А**	**Номенклатура**		

10.15	**Инструменты общего пользования**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.16	**Внутрискладское перемещение материалов находящихся в пути**	**А**	**Номенклатура**	Склады	
11	**Животные на выращивании и откорме**	**А**			
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**	**АП**	**Номенклатура**		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура	Склады	
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура	Склады	
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура	Склады	
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы	Склады	
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**	**А**			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А	Контрагенты	Договоры	
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.01	**Сырье и материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.02	**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.03	**Топливо**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.04	**Тара и тарные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.04.1	Тара многооборотная (возвратная)	АП	(об) Статьи затрат		
16.04.2	Тара одноразовая и тарные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.05	**Запасные части**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.06	**Прочие материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.06.1	Прочие материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.06.2	Драгметаллы	АП	(об) Статьи затрат		
16.07	**Материалы, переданные в переработку на сторону**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.08	**Строительные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.09	**Вспомогательные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.10	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.11	**Специальная оснастка на складе**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.13	**Специальная одежда на складе**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.15	**Инструменты общего пользования**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
19	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	**А**			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А	Контрагенты		

19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств по лизингу	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый в качестве налогового агента	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	Налог на добавленную стоимость, подлежащий распределению между облагаемыми и необлагаемыми операциями	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.12	**Налог на добавленную стоимость, с длительным производственным циклом**	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	**Производство продукции из давальческого сырья**	**А**	**Номенклатура**		
21	**Полуфабрикаты собственного производства**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
23	**Вспомогательные производства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
23.01	Вспомогательные производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	**Общепроизводственные расходы**	**А**	**Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
25.01	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	**Общехозяйственные расходы**	**А**	**(об) Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
26.01	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	**Брак в производстве**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
28.01	Брак в производстве	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	**Обслуживающие производства и хозяйства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	**Выпуск продукции (работ, услуг)**	**АП**	**Номенклатурные группы**	**(об) Виды стоимости**	
41	**Товары**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары в пути	А	Контрагенты	Договоры	
41.05	Внутрискладское перемещение товаров, находящихся в пути	А	Номенклатура	Склады	

41.06	Транзитные товары	А	Номенклатура		
41.07	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**	**П**			
43	**Готовая продукция**	**А**	**Номенклатура**	**Номенклатурные группы**	**Склады**
44	**Расходы на продажу**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.01	**Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	**Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	**Товары отгруженные**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.04	**Переданные объекты недвижимости**	А	Основное средство	Контрагенты	Договоры
46	**Выполненные этапы по незавершенным работам**	**А**	**Номенклатура**		
50	**Касса**	**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	А	Номенклатура	Серии номенклатуры	
50.21	Касса организации (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	А	Виды денежных документов		
51	**Расчетные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	

52	**Валютные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55	**Специальные счета в банках**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**Переводы в пути**	**А**			
57.1	Переводы в пути	А	Статьи движения денежных средств		
57.2	Переводы в пути (в валюте)	А	Статьи движения денежных средств		
57.11	Покупка иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**	**А**	**Контрагенты**		
58.01	**Паи и акции**	**А**	**Контрагенты**		
58.01.1	Паи и акции долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.2	Паи и акции краткосрочные, приобретенные не с целью инвестиций	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	**Долговые ценные бумаги**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
58.02.1	Долговые ценные бумаги долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.2	Долговые ценные бумаги краткосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.3	Долговые ценные бумаги долгосрочные, не приносящие экономическую выгоду	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.4	Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономическую выгоду	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	**Предоставленные займы**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
58.03.1	Предоставленные процентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.2	Предоставленные процентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.3	Предоставленные процентные займы долгосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	

58.03.4	Предоставленные процентные займы краткосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	**Вклады по договору простого товарищества**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
58.05	**Приобретенные права требования**	**А**	**Контрагенты**	Договоры	
58.06	**Депозитные вклады**	**А**	**Контрагенты**	Договоры	
58.26	**Депозитные вклады (в валюте)**	**А**	**Контрагенты**	Договоры	
59	**Резервы под обесценение финансовых вложений**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01	**Расчеты с поставщиками ТМЦ**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01.1	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.2	Авансы, выданные на поставку ТМЦ	А	Контрагенты	Договоры	
60.01.3	Неотфактурованные поставки ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.4	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ в иностранной валюте, в условных единицах	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.5	Авансы, выданные на поставку ТМЦ в иностранной валюте, в условных единицах	А	Контрагенты	Договоры	
60.02	**Расчеты с поставщиками ОС и объектов капитального строительства**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.02.1	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.2	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.3	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства в иностранной валюте, условных единица	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.4	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства в иностранной валюте, условных единицах	А	Контрагенты	Договоры	
60.03	**Расчеты с поставщиками по услугам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.03.1	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.2	Авансы, выданные на оказании услуг	А	Контрагенты	Договоры	
60.03.3	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам, в иностранной валюте, в условных единицах	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.4	Авансы, выданные на оказании услуг в иностранной валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
60.05	**Векселя выданные**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.01	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.02	**Расчеты по авансам полученным**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.02.1	Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги	П	Контрагенты	Договоры	
62.02.2	Расчеты по авансам возникшим в результате возврата товара, ранее оплаченного покупателем	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	**Векселя полученные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
62.06	**Расчеты по гос. контракту**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.07	**Полученные авансы по гос. контракту**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

62.21	**Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте и у.е.)**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.22	**Расчеты по авансам полученным (в валюте и у.е.)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.31	**Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.32	**Расчеты по авансам полученным (в у.е.)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.Р	**Расчеты с розничными покупателями**	**А**			
63	**Резервы по сомнительным долгам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.01	**Краткосрочные кредиты**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.02	**Проценты по краткосрочным кредитам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.03	**Краткосрочные займы**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.04	**Проценты по краткосрочным займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.05	**Краткосрочные облигации**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.06	**Проценты по краткосрочным облигациям**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.21	**Краткосрочные кредиты (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.22	**Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.23	**Краткосрочные займы (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.24	**Проценты по краткосрочным займам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.01	**Долгосрочные кредиты**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.02	**Проценты по долгосрочным кредитам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.03	**Долгосрочные займы**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.04	**Проценты по долгосрочным займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.04.1	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.04.2	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	**Долгосрочные облигации**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
67.06	**Проценты по долгосрочным облигациям**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
67.21	**Долгосрочные кредиты (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.22	**Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.23	**Долгосрочные займы (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.24	**Проценты по долгосрочным займам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.24.1	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24.2	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	**Расчеты по налогам и сборам**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.01	**Налог на доходы физических лиц**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**

68.01.1	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 13%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.2	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 30%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.3	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 35%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.4	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 9%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.5	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 15%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.02	**Налог на добавленную стоимость**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.03	**Акцизы**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.04	**Налог на прибыль**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.3	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от российских организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.4	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от иностранных организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.05	**Земельный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.06	**Водный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.07	**Транспортный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.08	**Налог на имущество**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.09	**Плата за загрязнение окружающей среды**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.10	**Прочие налоги**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.11	**Единый налог на вмененный доход**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**

68.12	**Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.13	**Налог на пользователей автомобильных дорог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.14	**Налог на рекламу**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.22	**НДС по экспорту**	**АП**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.23	**НДС на товары, ввозимые на территорию Российской федерации**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	**Расчеты по социальному страхованию**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.02	**Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.03	**Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхованию**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.04	**ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой на основании изменения законодательства.**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.05.1	Взносы за счет работодателя	**АП**	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	**АП**	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.06	**Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.07	**Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	

69.07.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.07.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.08	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.08.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.08.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.11	**Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.12	**Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**	**АП**	**(об) Виды расчетов по средствам ФСС**	**(об)Регионы**	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	(об)Регионы	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	(об)Регионы	
69.15	**Расчеты с негосударственным пенсионным фондом**	**АП**			
69.15.1	По взносам работодателя	АП	Контрагенты	Договоры	
69.15.2	Взносы, удерживаемые из дохода работников	АП	Работники организации	Контрагенты	Договоры
70	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	**АП**	**Работники организации**		
71	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		
71.01	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		
71.21	**Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)**	**АП**	**Работники организации**		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**	**АП**	**Работники организации**		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	АП	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организации		
73.04	Расчеты с персоналом по уплате добровольных взносов физических лиц в Пенсионный фонд	АП	Работники организации		
75	**Расчеты с учредителями**	**АП**	**Контрагенты**		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01	**Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	

76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Работники организации	
76.01.3	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.02	**Расчеты по претензиям**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.02.1	Расчеты по претензиям и замене брака, в руб.	**АП**	Контрагенты	Договоры	
76.02.2	Расчеты по претензиям и замене брака, в валюте и у.е.	**АП**	Контрагенты	Договоры	
76.02.3	Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.	**АП**	Контрагенты	Договоры	
76.02.4	Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в валюте и у.е.	**АП**	Контрагенты	Договоры	
76.03	**Расчеты по возвратной многооборотной таре**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.04	**Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.04.1	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04.2	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в валюте и у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.05	**Расчеты по депонированным суммам**	**П**	**Работники организации**		
76.06	**Расчеты по лизинговым платежам1111**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.06.1	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.2	Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.3	Авансы по лизинговым платежам (в руб.)	А	Контрагенты	Договоры	
76.06.4	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.5	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.6	Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
76.07	**Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.07.1	Расчеты по причитающимся процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58,руб	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Расчеты по причитающимся процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58,вал	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.3	Расчеты по причитающимся долгосрочным процентам по выданным долгосрочным процентным займам, учтенным на счете 58,руб	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.4	Расчеты по причитающимся долгосрочным процентам по выданным долгосрочным процентным займам, учтенным на счете 58,вал	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.5	Расчеты по причитающимся процентам по долговым ценным бумагам, учтенным на счете 58, руб	АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
76.07.6	Расчеты по причитающимся процентам по депозитным вкладам, руб	АП	Контрагенты	Договоры	
76.08	**Предоставленные беспроцентные займы**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	

76.08.1	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.2	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.3	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.4	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
76.09	**Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.09.1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.2	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.3	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в руб. по перевыставляемым услугам	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.10	**Расчеты по исполнительным документам работников**	**АП**	**Контрагенты**	**Исполнительные документы**	
76.11	**Расчеты по договорам комиссии**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Номенклатура**
76.11.1	Расчеты по договорам комиссии (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.11.2	Расчеты по договорам комиссии (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.АВ	**НДС по авансам и предоплатам полученным**	**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ВА	**НДС по авансам и предоплатам выданным**	АП	**Контрагенты**	**Счета-фактуры полученные**	
76.Н	**Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет**	**П**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ОТ	**НДС, начисленный по отгрузке**	**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ГО	**Расчеты по гарантийно-сервисному обслуживанию (ГСО)**	**П**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Серия**
77	**Отложенные налоговые обязательства**	**П**	**Виды активов и обязательств**		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**	**АП**	**Обособленные**		
79.01	**Расчеты по выделенному имуществу**	**АП**	**Обособленные**		
79.02	**Расчеты по текущим операциям**	**АП**	**Обособленные**		
79.03	**Расчеты по договору доверительного управления имуществом**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
80	**Уставный капитал**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
80.01	**Обыкновенные и привилегированные акции**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81	**Собственные акции (доли)**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81.01	**Обыкновенные и привилигированные акции**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
82	**Резервный капитал**	**П**			
82.01	**Резервы, образованные в соответствии с законодательством**	**П**			
82.02	**Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами**	**П**			
83	**Добавочный капитал**	**П**			
83.01	**Прирост стоимости внеобортных активов по переоценке**	**П**			
83.01.1	**Прирост стоимости основных средств**	**П**	**Основные средства**		
83.01.2	**Прирост стоимости нематериальных активов**	**П**	**Нематериальные активы**		
83.01.3	**Прирост стоимости прочих внеоборотных активов**	**П**			
83.02	**Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных и привилегированных акций**	**П**	**Ценные бумаги**		
83.09	**Другие источники**	**П**			

84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.01	**Прибыль, подлежащая распределению**	**АП**			
84.02	**Убыток, подлежащий покрытию**	**АП**			
84.03	**Нераспределенная прибыль в обращении**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.04	**Нераспределенная прибыль использованная**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.05	**Уценка основных средств**	**А**	**Основные средства**		
84.06	**Существенные ошибки**	**АП**	**Год ошибки**	**Строка баланса/ ОПиУ**	
86	**Целевое финансирование**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых**
86.01	**Целевое финансирование из бюджета**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых**
86.02	**Прочее целевое финансирование и поступления**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых**
90	**Продажи**	**АП**	**(об) Номенклатурные**		
90.01	**Выручка**	**П**	**(об) Номенклатурные**	**(об) Ставки НДС**	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	**Себестоимость продаж**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	**Налог на добавленную стоимость**	**А**	**(об) Номенклатурные**	**(об) Ставки НДС**	
90.04	**Акцизы**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.05	**Экспортные пошлины**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.07	**Расходы на продажу**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	**Управленческие расходы**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	**Прибыль / убыток от продаж**	**АП**	**(об) Номенклатурные**		
91	**Прочие доходы и расходы**	**АП**	**(об) Прочие доходы и**		
91.01	**Прочие доходы**	**П**	**(об) Прочие доходы и**		
91.02	**Прочие расходы**	**А**	**(об) Прочие доходы и**		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.03	**НДС**	**А**	**(об) Прочие доходы и**	**Ставки НДС**	

91.09	**Сальдо прочих доходов и расходов**	**АП**	**(об) Прочие доходы и**		
94	**Недостачи и потери от порчи ценностей**	**А**			
94.01	**Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц**	**А**	**Склады**		
94.02	**Недостачи и потери от порчи ценностей прочие**	**А**			
96	**Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов**	**П**			
96.01	**Оценочные обязательства**		**Оценочные обязательства**		
96.02	**Резервы предстоящих расходов**		Резервы	**Подразделения**	
97	**Расходы будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
97.01	**Расходы на оплату труда будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**	**Работники организации**	
97.21	**Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами**	**А**	**Расходы будущих периодов**	**Контрагенты**	**Договоры**
97.22	**Прочие расходы будущих периодов (новые виды производства и т.д.)**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
98	**Доходы будущих периодов**	**П**			
98.01	**Доходы, полученные в счет будущих периодов**	**П**	**Доходы будущих периодов**	**Контрагенты**	**Договоры**
98.02	**Безвозмездные поступления**	**П**	**Доходы будущих периодов**		
98.03	**Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы**	**П**	**Работники организации**	**Доходы будущих периодов**	
98.04	**Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей**	**П**	**Работники организации**	**Доходы будущих периодов**	
99	**Прибыли и убытки**	**АП**			
99.01	**Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)**	**АП**	**(об) Прибыли и убытки**		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	**Налог на прибыль**	**АП**			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	**Вспомогательный счет**	**АП**			
001	**Арендованные основные средства**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	**Договоры**
001.01	Основные средства, полученные по лизингу	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
001.02	Основные средства, полученные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
002	**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
002.01	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение по договорам хранения	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.02	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение для гарантийного ремонта и обслуживания	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.03	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение для рассмотрения претензий покупателей	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады

002.04	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим операциям	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	**Материалы, принятые в переработку**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	Подразделения
004	**Товары, принятые на комиссию**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	**Оборудование, принятое для монтажа**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
006	**Бланки строгой отчетности**	**А**	**Бланки строгой отчетности**	**Склады**	
007	**Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008	**Обеспечения обязательств и платежей полученные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.1	**Обеспечения полученные по кредитам и займам, в т.ч. по облигационному займу**	**А**			
008.1.1.	**Обеспечения полученные за кредиты и займы, выданные компании**	**А**			
008.1.1.1	Поручительства полученные	А	Контрагенты	Договоры	
008.1.2.	**Обеспечения полученные по выданным займам**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.2.	**Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи**	**А**			
008.2.1	Товарно-материальные ценности, полученные в залог	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
008.2.2	Векселя, полученные в залоге	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
008.2.3	Поручительства полученные	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (куп.-продаж.)	Контрагенты (поручитель)
008.2.4	Обеспечения полученные в рамках страховния риска покупателя	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (куп.-продаж.)	Контрагенты (страх.комп.)
008.3.	**Обеспечения полученные в рамках договоров поставок**	**А**			
008.3.1	Поручительства полученные	А	Контрагенты (дебитор, за которого получена гарантия)	Договоры (Поставки, по которому получена гарантия)	Контрагенты (поручитель, выдавший гарантию)
009	**Обеспечения обязательств и платежей выданные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
009.1	**Обеспечения выданные по кредитам и займам, в т.ч. по облигационному займу**	**А**			
009.1.1	Обеспечения выданные кредитным учреждениям по собственным кредитам	А			
009.1.1.1	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.1.1.2	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.1.3	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.1.4	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.1.1.5	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.1.2.	Обеспечения выданные по кредитам и займам других предприятий, лизингодателей	А	Контрагенты		
009.1.2.1	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.1.2.2	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.2.3	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	

009.1.2.4	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.1.2.5	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.1.2.6	Поручительства выданные	А	Контрагенты (получатель	Договоры (поручительства)	Контрагенты (должник)
009.2.	**Обеспечения выданные в рамках договоров поставок и купли-продажи**	**А**	**Контрагенты**		
009.2.1	Товарно-материальные ценности, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
009.2.2	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.2.3	Обеспечения выданные в рамках страхования риска поставщика	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (Поставки)	Контрагенты (страх.компания)
010	**Износ основных средств**	**А**	**Основные средства**		
011	**Основные средства, сданные в аренду**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	**Договоры**
011.01	Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
011.02	Основные средства, сданные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
012	**Расходы по НИОКР**	**А**	**Статьи затрат**		
013	**Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
014	**Специальная одежда, переданная в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
015	**Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
016	**Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
017	**Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
017.01	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	
017.02	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	А	Основные средства	Подразделения	
017.03	Библиотечный фонд	А	Номенклтура	Подразделения	
018	**Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
018.01	Специальная оснастка, числящаяся в составе ОС и переданная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
018.02	Специальная оснастка, числящаяся в составе сырья и материалов и переданная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
019	**Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
019.01	Специальная оснастка, являющаяся ОС и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
019.02	Специальная оснастка, относящаяся к сырью и материалам и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
020	**Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Договоры**
021	**Предоставленные/полученные права использования НМА**	**А**	**Нематериальные активы**	**Контрагенты**	**Договоры**
021.1	Предоставленные права использования НМА	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
021.2	Полученные права использования НМА	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
022	**Пластиковык карты на горюче-смазочные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Работники организации**	

023	**Имущество переданное в оперативное управление**	**А**	Контрагенты	Договоры	
023.1	Основные средства, переданные в оперативное управление	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
023.2	Материально-производственные запасы, переданные в оперативное управление	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
ВАЛ	**Авансы в иностранной валюте**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
ВАЛ.60	**Авансы поставщикам в валюте**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
ВАЛ.62	**Авансы покупателей в валюте**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

Приложение № 4
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2011 год
утв. Приказом от 30.12.2010г. № 773

Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПОЛОЖЕНИИ ... 3

3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА 5

4. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 7

4.1. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 7

4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы 8

4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей 10

4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 11

4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга 12

4.1.5. Учет возврата лизингового имущества 12

4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 13

4.2. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 17

4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя 18

4.2.2. Оборудование, требующее монтажа 19

4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей 21

4.2.4 Учет амортизации 22

4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества 22

4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга 23

4.2.7. Учет возврата лизингового имущества 23

4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 24

4.3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА, ЗАКЛЮЧЕННЫМ В УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ, ОПЛАТА КОТОРЫХ ПРОИЗВОДИТСЯ В РУБЛЯХ. 27

4.4 УЧЕТ ГАРАНТИЙ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВ, ВЫДАННЫХ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯМ. 28

5. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 28

5.1. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 28

5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю 28

5.1.2. Учет лизинговых платежей 30

5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 30

5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 31

5.2. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 34

5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю 34

5.2.2. Учет лизинговых платежей 35

5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества 35

5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 36

1. Общие положения

Настоящий регламент устанавливает порядок ведения бухгалтерского, налогового учета операций по договору финансовой аренды (лизинга), а также оформления документов по учету предмета лизинга у лизингополучателя.

Регламент разработан в соответствии с требованиями:

- Гражданского кодекса РФ (глава 34 «Аренда»);
- Федерального закона №164-ФЗ от 29.10.1998 г. «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- Налогового кодекса РФ;
- Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997г. №15;
- писем Минфина РФ.

Регламент является приложением к учетной политике Общества и обязателен для исполнения всеми структурными подразделениями.

2. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

Лизинг- совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.

Лизинговая деятельность – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг. Лизинговые операции не подлежат лицензированию.

Договор лизинга - договор, в соответствии с которым арендодатель (далее-лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее-лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

Договор лизинга связывает трех лиц:

- продавца (поставщика) имущества;
- лизингодателя (арендодателя) – приобретателя имущества;
- лизингополучателя (арендатора).

Продавец (поставщик) - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи с лизингодателем продает лизингодателю в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга. Продавец (поставщик) обязан передать предмет лизинга лизингодателю или лизингополучателю в соответствии с условиями договора купли-продажи. Продавец может одновременно выступать в качестве лизингополучателя в пределах одного лизингового правоотношения.

Лизингодатель - физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и (или) собственных денежных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

Лизингополучатель - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга.

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Предметом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, нематериальные активы и имущественные права, а также имущество, которое Федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения.

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению. Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга. По окончании договора лизинга имущество может быть передано в собственность лизингополучателю или возвращено лизингодателю.

Стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга.

Лизинговые платежи – общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга. Суммы, уплачиваемые до даты акта приема-передачи объекта, учитываются для целей бухгалтерского учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Сублизинг - вид поднайма предмета лизинга, при котором лизингополучатель по договору лизинга передает третьим лицам (лизингополучателям по договору сублизинга) во владение и в пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от лизингодателя по договору лизинга и составляющее предмет лизинга. При передаче имущества в сублизинг право требования к продавцу переходит к лизингополучателю по договору сублизинга. При передаче предмета лизинга в сублизинг обязательным является согласие лизингодателя в письменной форме.

Лизинговая сделка состоит из отношений купли-продажи и отношений, связанных с временным использованием имущества и могут быть реализованы:

- с помощью двух видов договоров: купли-продажи; лизинга (финансовой аренды). Лизингодатель (арендодатель) заключает с продавцом (изготовителем) договор купли-продажи. Лизингодатель (арендодатель) заключает с лизингополучателем (арендатором) договор лизинга (финансовой аренды);
- с помощью трехстороннего договора между продавцом, лизингодателем и лизингополучателем.

Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме и должен содержать следующие существенные положения:

- точное описание предмета лизинга;
- объем передаваемых прав собственности;
- наименование места и указание порядка передачи предмета лизинга;
- указание срока действия договора;
- порядок балансового учета предмета лизинга;
- порядок содержания и ремонта предмета лизинга;
- перечень дополнительных услуг, предоставленных лизингодателем на основании договора комплексного лизинга;
- указание общей суммы договора лизинга и размера вознаграждения лизингодателя;
- порядок расчетов (график платежей);
- выкупную цену, в случае перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, по окончании договора лизинга;

- определение обязанности лизингодателя или лизингополучателя застраховать предмет лизинга от связанных с договором лизинга рисков, если иное не предусмотрено договором и иные условия.

ФЭС – финансово-экономическая служба БЕ

3. Основные этапы заключения и исполнения договора

Первый этап - коммерческое предложение. Общество (будущий лизингополучатель) обращается с коммерческим предложением о заключении договора лизинга к лизинговой компании, т.е. к коммерческой организации, выполняющей в соответствии с законодательством РФ и своими учредительными документами функции лизингодателя.

Второй этап - заключение договора лизинга. Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме.

При заключении сделки выбрать имущество и его продавца может каждая из сторон договора. Если вид, технические характеристики и продавца имущества лизингополучатель определяет самостоятельно, то лизингодатель (при условии точного выполнения договора) не несет ответственности за этот выбор (т.е. за надлежащее исполнение договора продавцом в отношении качества, комплектности поставляемого имущества, сроков его поставки). Однако договор с продавцом (поставщиком) имущества всегда заключает от своего имени лизингодатель.

Для целей бухгалтерского и налогового учета принципиальными и существенными являются положения договора лизинга, определяющие:

- на балансе какой из сторон - лизингодателя или лизингополучателя - будет учитываться предмет лизинга;
- возможность применении ускоренной амортизации предмета лизинга (в силу п. 2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит та сторона, на балансе которой находится предмет лизинга);
- момент перехода права собственности на лизинговое имущество к лизингополучателю - по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон;
- размер выкупной стоимости;
- размер, способ и периодичность оплаты авансовых и лизинговых платежей, а также оплату выкупной цены предмета лизинга;, отражаемых в графике платежей;
- выполнение обязанностей по техническому обслуживанию, обеспечению сохранности и ведению капитального и текущего ремонта предмета лизинга. Если эти моменты не урегулированы договором лизинга, перечисленные обязанности возлагаются на лизингополучателя и исполняются за его счет (п. 3 ст. 17 Закона о лизинге).

Лизинговые платежи, как правило, включают возмещение затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга и передачу его лизингополучателю, а также издержек, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг (например, обеспечение сохранности или ремонт предмета лизинга), и доход лизингодателя. Кроме того, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, в общую сумму договора может включаться выкупная цена предмета лизинга. Выкупная цена является платой за получение права собственности на предмет лизинга. Экономическая сущность выкупной цены представляет собой затраты лизингополучателя на покупку имущества. Размер лизинговых платежей может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные данным договором, но не чаще одного раза в три месяца (п. 2 ст. 28 Закона о лизинге).

К договору лизинга в обязательном порядке оформляются:

- график начисления лизинговых платежей (для признания доходов у лизингодателя и расходов у лизингополучателя);

- график платежей с лизингодателем (для перечисления платежей по договору, в случае если договором предусмотрены авансовые платежи) с указанием типов платежей: авансовые, лизинговые или выкупная стоимость; В случае, когда по спецификации предполагается поставка нескольких объектов лизинга, имеющих разные справедливые стоимости, график платежей должен быть составлен на каждый объект;
- спецификация договора лизинга, в которой отражается справедливая стоимость объектов лизинга, по которой объекты приобретены у поставщика;
- график поставок, в котором указываются сроки поставок и передачи объекта лизин гополучателю.

При заключении договора лизинга в условиях обязательно оговаривается, что организация-лизингодатель в течение 5-ти рабочих дней после окончания отчетного месяца обязана выслать экспресс-почтой счета-фактуры на лизинговые платежи за отчетный месяц, кроме того, для своевременного отражения в учете отправить счета-фактуры по факсу или посредством электронной почты.

Все условия договора лизинга (с изменениями и дополнениями) регистрируются (заносятся) ответственными сотрудниками службы ФЭС в учетной системе финансово-хозяйственной деятельности в течение 2-х рабочих дней с даты получения документов от функциональных служб.

Третий этап - заключение обязательных и сопутствующих договоров. Наряду с лизингодателем и лизингополучателем в исполнении договора лизинга участвуют третьи лица. С ними заключаются дополнительные договоры. Некоторые из них являются обязательными для юридической квалификации лизинговой сделки, другие считаются сопутствующими (п. 2 ст. 15 Закона о лизинге). К сопутствующим договорам относятся договоры о привлечении средств, договоры залога, гарантии, поручительства, страхования и др.

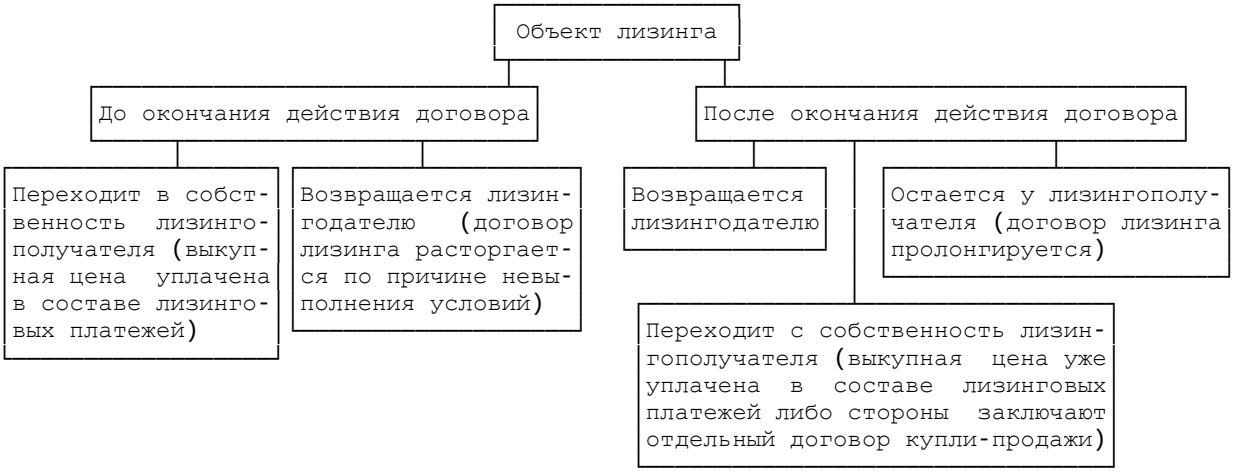
Четвертый этап - исполнение договора лизинга. Приобретенное имущество лизингодатель передает лизингополучателю во временное пользование за оговоренную в договоре лизинга плату. Факт передачи оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Если по условиям договора лизинга имущество - основное средство учитывается на балансе лизингополучателя, стороны оформляют акт приемки-передачи основных средств (формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения); N ОС-1б «Акт о приеме-передаче группы объектов основных средств (кроме зданий, сооружений). Этот документ составляется в двух экземплярах, один остается у лизингополучателя, а второй передается лизингодателю.

Когда предмет лизинга (основное средство) числится на балансе лизингодателя, передача имущества лизингополучателю оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Пятый этап - лизинговые платежи и выкупная цена предмета лизинга. Лизинговые платежи являются текущими обязательствами, предусмотренными договором лизинга. Выкупная стоимость предмета лизинга обусловлена будущими обязательствами по выкупу имущества и формирует у лизингополучателя первоначальную стоимость приобретаемого основного средства (которое до этого являлось предметом лизинга). До перехода права собственности на это имущество суммы выкупной стоимости следует рассматривать у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Шестой этап - завершение договора лизинга (см. схему). Выбор варианта определяется соглашением сторон и зависит от того, намерен ли лизингодатель в дальнейшем использовать возвращенное ему лизинговое имущество, и предусматривал ли договор лизинга полное погашение стоимости имущества.



4. Учет у лизингополучателя

4.1. Учет у лизингополучателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 п.8 (далее – Указания) при получении объекта лизинга от лизингодателя лизингополучатель приходует его на забалансовый счет 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» определяется по стоимости, указанной в договоре лизинга в сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС по дате получения объекта от лизингодателя.

Бух. учет по счету 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» ведется 3-м уровням аналитики: Контрагенты, Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается учет по спецификации договора лизинга.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем.

Суммы лизинговых платежей на основании п.5 ПБУ 10/99 включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Для целей налогообложения прибыли лизинговые платежи учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.10 п.1. ст.264 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя.

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе не заключается).

При получении имущества в лизинг оформляется в установленном порядке акт приема-передачи имущества. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи,

принимаются к учету как авансовые платежи. После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, подразделение (цех), получающее объект основных средств в течении 2-х рабочих дней оформляет форму ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б). Акт подписывается комиссией, назначаемой приказом руководителя, и передается в ФЭС. Дата акта № ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи поступившего с предприятия – лизингодателя.

На основании акта бухгалтер в рабочей программе формирует проводки:

Д-т счета 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» (сумма с НДС)

На объект основных средств, полученный в лизинг, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе необходимо создать инвентарную карточку с присвоением инвентарного номера лизингополучателя.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию налоговая картотека не формируется.

4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы

Если по условиям договора осуществленные лизингополучателем дополнительные расходы по строительно-монтажным работам, требуемые для приведения лизингового имущества в состояние пригодное к эксплуатации, не возмещаются лизингодателем.

Дополнительно к документам, указанным в 4.1. соответствующей службе необходимо оформить акт ОС -14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» в день поступления, подписать в установленном порядке и передать в ФЭС.

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование, открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ). В заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» оформляется непосредственно в день передачи в монтаж , подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23,25 – расходы на строительно-монтажные работы, которые выполнены собственными силами, или силами сторонней организации;

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие

капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды. В целях налогового учета амортизация капитальных вложений в объекты лизинга определяется по сроку полезного использования, установленному лизингодателем для объекта (сведения получаемые от лизингодателя).

- монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа, оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день поступления, подписывает его и передает в одном экземпляре в бухгалтерию.

По окончании работ по монтажу оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3); получает счет-фактуру на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

Первичные документы, полученные от подрядчика функциональной службой, подлежат передаче в ФЭС подлежат непосредственно в день после подписания со стороны Заказчика.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету на основании счета-фактуры, формируется запись в книге покупок

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды. В целях налогового учета амортизация капитальных вложений в объекты лизинга определяется по сроку полезного использования, установленному лизингодателем для объекта (сведения получаемые от лизингодателя).

Структурное подразделение-заказчик, в котором смонтирован объект основных средств в день завершения работ оформляет акт ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) по первоначальной стоимости, включающей суммы услуг по СМР и передает акт в

бухгалтерию.

Бухгалтер на основании акта ОС-1 проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств и формирует проводки по данной инвентарной карточке в регистрах бухгалтерского учета на стоимость СМР по проводкам описанным выше и в регистрах забалансового учета:

Если лизинговое имущество возвращается лизингодателю до окончания срока действия договора (договор лизинга не выполняется по причине не соблюдения условий договора):

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – отражено списание капитальных вложений в арендованные объекты в связи с возвратом объекта собственнику.

Если возврат осуществляется по завершении договора, а срок полезного использования был приравнен к нему, то к моменту завершения действия договора в бухгалтерском учете объект должен быть полностью самортизирован.

Если возврат осуществляется до истечения договора, то к моменту возврата объект не будет полностью самортизирован, поэтому

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - не списанные расходы СМР относятся на прочие расходы

Если лизинговое имущество передается в собственность арендатора досрочно, т.е. до истечения срока действия лизингового договора или выкупается по истечении договора лизинга:

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Пересмотр срока амортизации СМР по данному объекту производится по сроку амортизации самого объекта. Т.о. не полностью амортизированная до выкупа стоимость СМР будет погашена через амортизацию по правилам амортизации объекта в составе собственных основных средств.

4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями ведется на счетах:

- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На указанных счетах учет ведется по 2-я уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии со спецификацией и приложениями к договору лизинга – график начисления лизинговых платежей и график платежей, в котором также указываются авансовые платежи, которые учитываются в Обществе на счете 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам».

На основании договора, графика начисления лизинговых платежей и первичных документов (акт, счет-фактура) бухгалтер формирует в бухгалтерском учете проводки:

Дт 23,25,26, 44 / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж после даты получения оборудования

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен НДС с лизинговых платежей

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – принят НДС к вычету из бюджета, счет-фактура включается в книгу покупок.

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж лизингодателю

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2, 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по сроке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** и может быть предусмотрена как условиями при заключении договора лизинга либо при заключении отдельного договора купли-продажи на выкуп, переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя (покупателя предмета лизинга) следующими проводками:

На основании договора, акта приема-передачи объекта основных средств ОС-1 на выкупную стоимость и счета-фактуры формируются в бухгалтерском учете проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 (60.02.3) «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального

строительства» - при наличии отражены затраты, связанные с получением арендованного имущества в собственность - регистрация и т.д.

Дт 01.02 «» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» – на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственность с одновременной проводкой

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»- на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственностьДт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»/ Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» - списывается объект лизинга с забалансового учета. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств", субсчет "Износ собственных основных средств".

В целях обособленно учета амортизации по операции выкупа лизингового имущества, которое до выкупа учитывалось за балансом, амортизация таких операций учитывается на аналитическом счете **02.04 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных ОС»**

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 02.04 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных ОС» – на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

После перехода в собственность арендатора лизинговое оборудование амортизируется, причем величина амортизационных отчислений определяется следующим образом. Сумма амортизации - это сумма проводки Дебет 01 Кредит 08. Срок амортизации - это срок полезного использования, определенный на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", за вычетом срока, в течение которого имущество уже эксплуатировалось до его покупки лизингодателем, а также самим лизингополучателем.

4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга

Оформляется дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга, в нем утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга).

Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке рассмотренном выше.

4.1.5. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

При возврате оформляется акт приема-передачи оборудования, на основании акта приема передачи формируется проводка:

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендатора (лизингополучателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Перечислен аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.3	51	708	Договор, график расчетов, счет на оплату аванса
2.	Получено в лизинг оборудование (объект основных средств) по стоимости лизинговых платежей без НДС	001.1		30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
3.	Отражена стоимость монтажных работ на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция Расчет списания дополнительных расходов

4.	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
5.	Ежемесячное списание затрат на монтаж в течение срока договора посредством амортизации	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.1. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
6.	Стоимость СМР учтена на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Расчет списания дополнительных расходов Акт приема-передачи СМР, калькуляция
7.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
8.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
9.	Ежемесячное списание затрат на СМР в течение срока договора посредством амортизации.	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.2. Монтаж оборудования произведен по договору сторонней организацией					
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акт (КС-2), справка (КС-3) Расчет списания дополнительных расходов
11.	Отражен НДС по монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счет-фактура
12.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Акт, счет-фактура
4. Лизинговые платежи					
13.	Начислены лизинговые платежи ежемесячно	25, 26,44	76.06.2	1250	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
14.	Отражен НДС от суммы лизингового платежа	19.09	76.06.2	225	Счет-фактура лизингодателя
15.	НДС к возмещению из бюджета	68.02	19.09	225	Счет-фактура лизингодателя
16.	Перечислены лизинговые платежи (с НДС)	76.06.2	51	767	Выписка банка, платежное поручение
17.	Зачтен ранее перечисленный аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.2	76.06.3	708	Бухгалтерская справка
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончании срока договора лизинга лизинговые платежи уплачены в сумме по договору 30000руб., кроме того НДС 5400 руб.					
18.	Отражен возврат лизингового имущества лизингодателю		001.1	30000	*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
19.	Списание капитальных вложений в связи с возвратом собственнику	02.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*

20.	Списание не самортизированной части капитальных вложений в связи с возвратом собственнику, не возмещаемых лизингодателем	91.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
б) лизинговое имущество подлежит выкупу : -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб.					
21.	Перечислена выкупная стоимость	76.06.2	51	1180	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
22.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
23.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга . При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	1000	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
24.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	180	Счет-фактура
25.	Выкупленный объект учтен в составе основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР и выкупной стоимости учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.02 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1

26.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.04	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
27.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	180	Счет-фактура
в) лизинговое имущество подлежит выкупу досрочно (через 21 месяц): -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб. - начислено и уплачено лизинговых платежей на момент выкупа 30975 руб., в т.ч. НДС 4725 руб. - оформлено дополнительное соглашение к договору лизинга, в котором указано, что сумма досрочно уплаченных лизинговых платежей считается выкупной стоимостью предмета лизинга.- 4425 руб., в т.ч. НДС 675 руб.					
28.	Перечислена выкупная стоимость (1180 +4425= 5605)	76.06.2	51	5605	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
29.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
30.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	4750	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
31.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	855	Счет-фактура

32.	Выкупленный объект учтен в составе основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР и выкупной стоимости учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.02 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1
33.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.04	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
34.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	855	Счет-фактура

4.2. Учет у лизингополучателя при условии что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 (далее-Указания), если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то:

- стоимость лизингового имущества, поступившего к лизингополучателю отражается по дебету 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с кредитом субсчета 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» без НДС;
- сумма НДС от стоимости лизингового имущества отражается по дебету счета 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» в корреспонденции с кредитом 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
- затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с дебетом 01.01 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

- начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей (с НДС) отражается по дебету 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» в корреспонденции с кредитом 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам».

Начисление амортизации производится ежемесячно лизингополучателем.

Срок полезного использования предмета лизинга определяется комиссией Общества при принятии объекта к учету в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Суммы начисленной амортизации включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете при начислении амортизации линейным способом применение коэффициента ускорения нормами ПБУ 6/01 не предусмотрено.

Для целей налогообложения прибыли к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент не выше 3 в соответствии с условиями договора.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по объектам основных средств, в соответствии с п.21 ПБУ 6/01, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо до списания его с бухгалтерского учета.

В налоговом учете при окончании срока договора лизинга и выплате лизинговых платежей в полном объеме начисление амортизации в дальнейшем не производится, при выкупе объекта лизинга начисление амортизации производится с выкупной цены предмета лизинга (без НДС).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя по мере начисления лизинговых платежей (по дебету счета 76.06).

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе предмета лизинга не составляется).

4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя

Учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
- 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»

На субсчете 01.02 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» учет ведется по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

При передаче оборудования, учитываемого на балансе лизингополучателя, оформляются:

акт приема-передачи оборудования формы ОС-1 по сумме расходов на его приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС.

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, отражаются по дебету счета 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу». К таким затратам, в частности, относятся: стоимость предмета лизинга, расходы на его транспортировку и установку, на таможенное оформление и оплату таможенных сборов, на охрану предмета лизинга при транспортировке, на выплату процентов за пользование привлеченными средствами, на содержание, обслуживание и передачу предмета лизинга, а также иные расходы, без осуществления которых невозможно его использование.

После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, своевременно заносятся данные в рабочую программу, формируются все необходимые первичные документы, оформляются и формируются проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового оборудования в сумме всех причитающихся лизинговых платежей (авансовые и арендные платежи)

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС со стоимости лизингового имущества

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование), не требующий монтажа, в день получения подписывает акт ОС-1, полученный от лизингодателя, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию необходимо сформировать налоговую картотеку.

В налоговом учете первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением суммы налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии со ст.257 п.1.НК РФ (стоимость объекта по данным учета продавца). Таким образом, если имущество согласно договору числится на балансе лизингополучателя, то для целей отражения лизинговых операций в налоговом учете лизингополучатель должен иметь данные о первоначальной стоимости объекта лизинга для налогового учета, предоставленные лизингодателем.

Таким образом, первоначальная стоимость предмета лизинга в налоговом учете отличается от его первоначальной стоимости в бухгалтерском учете.

4.2.2. Оборудование, требующее монтажа

Учет полученных объектов лизинга, требующих монтажа ведется на счете 07.02 «Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга» по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

По оборудованию лизинга, требующего монтажа, дополнительно к документам указанным в п.4.2.1. оформляется соответствующей службой Акт ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования в день поступления, подписывается в установленном порядке и передается в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формируются проводки:

Дт 07.02 «Оборудование к установке» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового имущества, требующее монтажа в сумме всех причитающихся лизингодателю авансовых и лизинговых платежей.

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование: открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ), в заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтажв день передачи, подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, и др. формируются проводки

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком в день окончания работ.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводку в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23 – отражена стоимость монтажных работ

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Структурное подразделение (цех)- заказчик, в котором смонтирован объект основных средств (оборудование), в день окончания работ оформляет акт ОС-1, подписывает акт комиссией, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и передает акт в ФЭС. Дата акта №ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи выполненных работ по монтажу.

Бухгалтерия на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 « Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

-монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день получения, подписывает его и передает в одном экземпляре в ФЭС.

Бухгалтер проверяет акт ОС-15 и отрабатывает в рабочей программе проводку

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

По окончании работ по монтажу уполномоченным представителем подрядчика и уполномоченным представителем предприятия оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

На основании договора, первичных документов (актов КС-2, КС-3) формируется в рабочей программе приходная накладная в форме акта выполненных работ, передаются первичные документы (ксерокопию договора, формы КС-2, КС-3, счет-фактуру) в ФЭС не позднее 2-х рабочих дней с даты получения, в котором получены оригиналы или копии документов

ФЭС на основании полученных документов, формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету, на основании счета-фактуры включается запись в книгу покупок.

Бухгалтер на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 «Основные средства полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями и учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)»
- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.4 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На субсчетах счета 76 учета взаиморасчетов с лизингодателями учет ведется по 2-м уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии с договором лизинга и графиками. Начисление лизинговых платежей производится на основании графика и счета-фактуры лизингодателя. Оплата текущих лизинговых платежей производится по счету лизингодателя.

Бухгалтер на основании акта и счета отрабатывает в бухгалтерском учете проводки:

Дт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету из бюджета, на основании счет-фактуры включается в книгу покупок

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен авансовый платеж

В момент (начисления лизингового платежа) оперативной оплаты входящей счет-фактуры формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2 отражается в бухгалтерском балансе по строке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

Сальдо по счету 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по строке 240 «дебиторская задолженность» прочая

4.2.4 Учет амортизации

Бухгалтер ежемесячно производит начисление амортизации и формирует проводку:

Дт 20,25,26,44 / Кт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» - начислена амортизация по объекту основных средств, полученных по договору лизинга

4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект приходуется на баланс Общества на счет **01.02 «Основные средства»**, полученные по договору лизинга». В бухгалтерском учете выкупная стоимость (без НДС) увеличивает первоначальную стоимость объекта.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга, условия выкупа которого были оговорены при заключении договора лизинга, отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

На основании договора, акта приема-передачи, счета-фактуры формируется в рабочей программе «Приходная накладная» со спецификацией – выкупная стоимость на сумму равную выкупной стоимости, приходный ордер на выкупную стоимость и не позднее 2-х рабочих дней с даты составления, в котором произведен выкуп, передаются документы в бухгалтерию.

Бухгалтер проверяет первичные документы: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формирует проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга.

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Структурное подразделение (цех), в котором установлено оборудование оформляет акт №ОС-1(внутренний) (№ОС-1а,№ОС-1б), подписывает в установленном порядке, вводит в рабочую программу и формирует инвентарную карточку объекта основных средств формы № ОС-6 и передает акт №ОС-1 в ФЭС.

ФЭС на основании акта №ОС-1 и счета-фактуры формирует в инвентарной картотеке свыкупную тоимость объекта и отрабатывает проводку

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / **Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»** – на сумму выкупной стоимости объекта

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга

Подразделение-договородержатель оформляет дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга; в дополнительном соглашении утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга). Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке, предусмотренном выше в п. 4.2.5.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / **Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»** - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - сторно на сумму НДС с излишне начисленных лизинговых платежей.

4.2.7. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

Подразделение-договородержатель при возврате оформляет акт приема-передачи объекта основных средств ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу на основании первичного приходного ордера, по которому было оприходовано лизинговое оборудование «Возвратную накладную», отрабатывает в учете и передает один экземпляр акта в ФЭС для отражения в учете.

ФЭС на основании акта приема передачи и «Возвратной накладной» в рабочей программе формирует списание на инвентарной картотеке с указанием документа подтверждения – «Возвратная накладная» и отрабатывает проводку

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – на сумму начисленной амортизации за период срока договора лизинга

4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
07 «Оборудование к установке»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
97.21 «Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

2 Вариант. Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

1.	Перечислен авансовый платеж по договору лизинга (с НДС)	76.06.3	51	1180	Договор лизинга, счет
2.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование не требует монтажа)	08.06	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование требует монтажа)	07	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг, акт ОС-14

4.	Отражен НДС на основании счета-фактуры	19.09	76.06.1	5400	Счет-фактура
1. Доставка оборудования произведена сторонней организацией					
5.	Начислена задолженность сторонней организации за услуги по доставке оборудования	08.06	60.03.1	2000	Договор, накладная
6.	Отражена сумма НДС по услугам доставки оборудования	19.09	60.03.1	360	Счет-фактура
7.	НДС по услугам предъявлен к вычету	68.02	19.09	360	Книга покупок
8.	Услуги по доставке оборудования оплачены	60.03.1	51	2360	Платежное поручение, выписка банка
2. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
9.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция
3. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
11.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
12.	Отражена стоимость СМР	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи СМР, калькуляция
13.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
14.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
4. Монтаж оборудования произведен по договору сторонними организациями					
15.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
16.	Отражена стоимость монтажных работ, выполненных сторонней организацией (без НДС)	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акты выполненных работ, накладные и др.
17.	Отражен НДС, относящийся к монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счета-фактуры
18.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
19.	Перечислено с расчетного счета задолженность разным организациям	60.03.1	51	2832	Платежное поручение, выписка банка
4. Объект основных средств, полученный по договору лизинга, принят к учету в составе основных средств					
20.	Объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и дополнительных затрат, связанных с получением и доведением его до состояния в котором он пригоден к эксплуатации (30000+2400 + 2000=34400)	01.02	08.06	34400	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1
5. Лизинговые платежи (ежемесячно) в течение срока договора лизинга (в примере срок договора лизинга 24 месяца)					

21.	Начислены лизинговые платежи (дебет субсчета «Арендные (лизинговые) обязательства», кредит субсчета «Задолженность по лизинговым платежам») ежемесячно (с НДС)	76.06.1	76.06.2	1475	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
22.	Зачтена сумма ранее перечисленных авансов	76.06.2	76.06.3	1180	Бухгалтерская справка
23.	Перечислена лизингодателю сумма, лизингового платежа (с НДС) за минусом ранее перечисленного аванса (1475 – 1180 = 295)	76.06.2	51	295	Выписка банка, платежное поручение
24.	Принят к вычету НДС с суммы ежемесячного платежа по договору лизинга (1250 х 18% = 225)	68.02	19.09	225	Счет-фактура
6. Начисление амортизации (ежемесячно) в сумме нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств (в примере срок полезного использования 86 месяцев)					
25.	Начислена амортизация по объекту основных средств, полученному по лизингу (ежемесячно) (34400 : 86 мес. = 400)	20,25, 26,44	02.02	400	Бухгалтерская справка расчет
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончанию срока договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 76.06.3 35400 руб.					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб.					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 5400 руб.					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору лизинга– всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,25,44 К-т 02.02 - 9600 руб.					
26.	Отражена сумма амортизации, начисленная за период срока действия договора лизинга	02.02	01.02	9600	Акт приема-передачи имущества, бухгалтерская справка
б) Лизинговое имущество подлежит выкупу по окончании срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей. Выкупная цена предусмотрена договором лизинга (допсоглашением к договору лизинга) –3000 руб., кроме того НДС 540 руб.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д- 76.06.2 / К-т 76.06.3 - 35400 руб. (с НДС)					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб. (с НДС)					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 - 5400 руб					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору – всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,26,44 К-т 02.02 9600 руб.					
27.	Отражена в учете выкупная цена оборудования	08.06	76.06.1	3000	Договор
28.	Отражен НДС с выкупной цены оборудования	19.09	76.06.1	540	Счет-фактура
29.	Перечислена сумма выкупной цены с НДС лизингодателю	76.06.1	51	3540	Выписка банка, платежное поручение

30.	Оборудование учтено в составе собственных основных средств в сумме выкупной цены	01.02	08.06	3000	Акт ОС-1
31.	НДС к вычету от выкупной стоимости	68.02	19.09	540	Акт ОС-1 и счет-фактура
32.	Отражен переход права собственности на лизинговое имущество при полном погашении лизинговых платежей - дебет субсчета «собственные основные средства» кредит субсчета «основные средства, полученные по лизингу» - дебет субсчета «износ основных средств, полученных по лизингу», кредит субсчета «износ собственных основных средств»	01.01 02.02	01.02 02.01	34400 9600	Договор, акт (накладная) приемки-передачи основных средств ОС-1 Бухгалтерская справка-расчет
7. В бухгалтерском учете начисление амортизации после выкупа объекта производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на выкупную цену, и оставшегося срока полезного использования.					
8. В налоговом учете (при условии погашения лизинговых платежей и окончания срока договора лизинга) начисление амортизации производится только с выкупной стоимости оборудования.					

4.3. Порядок учета объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, полученных по договорам лизинга, заключенным в условных единицах, оплата которых производится в рублях.

По договорам лизинга, заключенным в условных единицах:
в бухгалтерском учете возникают курсовые разницы;
в налоговом учете возникают суммовые разницы.

Согласно п.4,5.9,10 ПБУ 3/2006 в бухгалтерском учете стоимость предмета лизинга (объекта основных средств) принимается к учету в сумме пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату принятия предмета лизинга к учету (отражения на счете 08.06 с учетом ранее перечисленных авансов) и в дальнейшем не пересчитывается.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете возникают по арендным обязательствам на дату оплаты и на отчетную дату (на конец отчетного месяца).

В налоговом учете не определен порядок пересчета в рубли первоначальной стоимости основного средства, полученного в лизинг в случае, если она выражена в условных единицах. На основании п.1. ст.11 НК РФ принимаем: пересчет в рубли в налоговом учете стоимости объекта основных средств в сумме расходов лизингодателя (п.1.ст.257 НК РФ) в условных единицах производится на дату принятия объекта к налоговому учету, т.е. на дату акта приема-передачи лизингополучателю.

Суммовые разницы в налоговом учете возникают только по лизинговым платежам, т.е. пересчитываются только те обязательства по лизинговым платежам, срок оплаты которых в соответствии с договором лизинга наступил (дебиторская задолженность) письмо Минфина РФ №03-03-04/1/82 от 03.02.2006г.

4.4 Учет гарантий и поручительств, выданных лизингодателям.

Обществом ведется учет операций, когда лизингополучатель дает поручительство за ли зингодателя по кредитному договору, выданному на приобретение предмета лизинга.

Для учета гарантий и поручительств, выданных перед кредитным учреждениями за лизингодателей, используется счет 009.1.2.6 «Поручительства выданные», аналитический учет по которому ведется по 3-м уровням аналитики:

Контрагенты (получатели выданной гарантии)

Договоры (поручительства)

Контрагенты (должники, за которых выдана гарантия)

При выдаче гарантии, поручительства:

Дт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму выданной гарантии, поручительства

При погашении гарантии, поручительства:

Кт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму погашенной гарантии, поручительства

5. Учет у лизингодателя

5.1. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование. Об этом говорится в статье 2 Федерального закона от 29.10.98 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон N 164-ФЗ). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей. В них включаются следующие суммы (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ):

- возмещение затрат лизингодателя по приобретению и передаче предмета лизинга лизингополучателю;
- возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг;
- доход лизингодателя.

После окончания срока договора предмет лизинга возвращается лизингодателю или переходит в собственность лизингополучателя. Возможен и досрочный выкуп лизингового имущества.

Если договор лизинга предусматривает переход права собственности на предмет лизинга, то в общую сумму платежей по договору может включаться выкупная цена предмета лизинга (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ). В бухгалтерском учете выкупная цена отражается в составе лизинговых платежей.

Лизинговое имущество в течение срока действия договора лизинга может учитываться на балансе как у лизингодателя, так и у лизингополучателя (п. 1 ст. 31 Закона N 164-ФЗ).

5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю

На основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

При приобретении предмета лизинга в первоначальную стоимость должны быть включены:

- расходы на доставку предмета лизинга, включая расходы по погрузке предмета лизинга в транспортные средства и его транспортировке;
- плата за хранение предмета лизинга в месте приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки, связанные с непосредственной закупкой предмета лизинга;
- расходы на таможенное оформление и оплату таможенных пошлин и т.д.

Порядок формирования первоначальной стоимости предмета лизинга у лизингодателя зависит от условий договора лизинга. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга поставляется непосредственно от поставщика лизингополучателю, и транспортные расходы оплачивает лизингополучатель, то данные расходы не формируют первоначальную стоимость предмета лизинга лизингополучателя.

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления и подписания, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 2-х рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), на основании этих документов формируются в рабочей программе проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании оформленного и подписанного акта приема-передачи имущества в лизинг сотрудник ФЭС в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача в лизинг по дате акта приема-передачи в лизинг отделимого оборудования и оснащения

В соответствии с п. 1,2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит лизингодатель. Способ начисления амортизации лизингодатель выбирает самостоятельно. Срок полезного использования объекта определяется лизингодателем при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. В налоговом учете согласно п. 7 ст. 259 НК РФ для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга) к основной норме амортизации применяется специальные коэффициент, не выше 3.

Ежемесячно исходя из установленного лизингодателем срока полезного использования отражается начисление амортизации:

20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» начисление амортизации переданных в лизинг ОС по подразделению «Управление собственностью».

Суммы накопленные на счете 20.01, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» и формируют себестоимость по основному виду деятельности – операции по договору лизинга:

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг на основании бухгалтерской справки

5.1.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре, если она указана или ежемесячно на конец отчетного периода. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01 «Выручка» - начислены лизинговые платежи

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - сумма НДС, причитающаяся к получению от лизингополучателя, на основании счет-фактуры формируется запись в книге продаж

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части расчетов по лизинговому имуществу отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.

5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае:

- если по договору лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю, то на основании акта приема-передачи в рабочей программе отражаются проводки:

03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» - отражен возврат предмета лизинга лизингодателю

03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» - отражен возврат отделимого оборудования лизингодателю

01.01 «Основные средства в организации» / 03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»

- если условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** (при этом, заключается отдельный договор купли-продажи), переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингодателя следующими проводками:

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражена оплата выкупной цены предмета

Дт 02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»- списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»- списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга и отделимого оборудования и оснащения

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло к лизингополучателю

Дт 91.03 «НДС» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, на основании счет-фактуры включается в книгу продаж.

5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»

03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
03.03. «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»
08.04 «Приобретение объектов основных средств»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
60.02.2 «Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01 «Выручка»
90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.03 «НДС»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.04	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.04	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства

7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	01.01	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					
11.	Начислены лизинговые платежи, в течении срока договора и на основании графика	62.01	90.01	35400	На основании договора, графика лизинговых платежей и счет-фактуры
12.	Исчислен НДС с лизинговых платежей	90.03	68.02	5400	
13.	Поучен лизинговый платеж	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
Списание расходов у лизингодателя					
14.	Ежемесячно исходя из установленного срока полезного использования отражается начисление амортизации	20.01	02.03	25000	По нормам амортизационных отчислений
15.	Списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг	90.02.1	20.01	25000	
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
16.	Отражен возврат предмета лизинга лизингополучателю	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи имущества
17.	Учитывается в качестве собственных основных средств	01.01	03.02	25000	*Перемещение на основании бухгалтерской справки, акта приема-передачи*
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю					
18.	Списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки	02.03	03.02	25000	На основании справки сотрудника ФЭС
19.	Списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга	91.02	03.02		На основании справки сотрудника ФЭС

20.	Отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло лизингодателю	62.01	91.01	1180	На основании договора купли-продажи, счет-фактуры
21.	Начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, включается в книгу продаж	62.01	91.01	180	Счет-фактура
22.	Отражена оплата выкупной цены предмета лизинга	51	62.01	1180	На основании договора купли-продажи

5.2. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 2-х рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании акта сотрудник ФЭС в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача в лизинг по дате акта приема-передачи в лизинг отделимого оборудования и оснащения

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Дт 62.08 «Долгосрочная задолженность покупателей-лизингополучателей» по лизинговым платежем/ Кт 95.01 «Доходы лизингодателя по договорам лизинга» - Передан объект лизинга лизингополучателю, сформированы будущие доходы от операции в общей сумме лизинговых платежей (стоимость объекта лизинга плюс доходы лизингодателя)

Дт 95.02 «Расходы лизингодателя по договорам лизинга/ Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» - списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг и отделимого оборудования и оснащения

Дт 011.01 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество (по стоимости объекта лизинга);

5.2.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 95.01 **«Доходы лизингодателя по договорам лизинга»/Кт** 90.01.1 «»Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - Ежемесячно в течении срока договора сумма вознаграждений в части, приходящейся на поступивший лизинговый платеж, включается в объем реализации

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/Кт 95.02 **«Расходы лизингодателя по договорам лизинга» -** Ежемесячно в течении срока договора списывается в расходы стоимость объекта основного средства в уменьшение доходов сумма стоимости объекта лизинга пропорционально лизинговым платежам

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» /Кт **62.08 «Долгосрочная задолженность покупателей-лизингополучателей» по лизинговым платежем -** Ежемесячно перевод из долгосрочной задолженности лизингополучателя в текущую на основании графика уплаты лизинговых платежей

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» /Кт 68.02 «НДС» - Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с лизингового платежа

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части текущих расчетов по лизинговым платеам, обязательства уплаты по которым возникли согласно условиям договора /спецификации лизинга, отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.)

Сальдо по счету 62.08 в части лизинговых платежей, обязательства по уплате которых еще не возникли по условиям договора/спецификации лизинга отражается в бухгалтерском балансе по строке 236 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем в течении 12 мес.).

5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - начислена задолженность за выкупную стоимость объекта лизинга

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость – начислен НДС с выкупной стоимость объекта лизинга

Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 95.02 ««Расходы лизингодателя по договорам лизинга» - Оформляется возврат по остаточной стоимости . Если на счете 95.02 стоимость объекта лизинга полностью списана в уменьшение доходов от реализации, то в бух. учете и в налоговом в дебет счета 03.01 по цене 1 руб.,

Дт 95.02 «Расходы лизингодателя по договорам лизинга»/ Кт 91.1 «Прочие доходы»- если на счете 95.02 стоимость объекта лизинга полностью списана в уменьшение доходов от реализации, то в бух. учете и в налоговом в кредит счета 91.1 по цене 1 руб.,

5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
03.03. «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
98.01 «доходы полученные в счет будущих периодов»
011.1 «Основные средства, сданные в аренду»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.06	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.06	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства
7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС Отражена передачи в лизинг отделимого оборудования оснащения	03.02 03.03	03.01 03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	03.02	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					

11.	Отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам по договору лизинга в части дохода лизингодателя как разница между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью объекта лизинга	62.08	95.01	5900	На основании договора, графика лизинговых платежей
12	Отражена задолженность по лизинговым платежем в части стоимости объекта лизинга	62.08	95.01	29500	На основании договора, графика лизинговых платежей
13	Списана стоимость объекта лизинга при его передаче лизингополучателю	95.02	03.02/03.03	25000	На основании акта приема-передачи объекта лизингополучателю
	Начислен НДС со стоимости объекта лизинга	91.02	68.02	4500	
12.	По условиям договора/спецификации согласно графика начисления лизинговых платежей в течении срока договора сумма вознаграждений	98.01	90.01.1	245,83*24 мес=5900	Счет-фактура, график платежей, бухгалтерская справка
13.	Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с признаваемых доходов лизингодателя	90.03	68.02	900 (245,88/118 *18** * 24 мес)	Счет-фактура
14.	Получены лизинговые платежи в течение срока договора лизинга	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
15.	Получен выкупной платеж, если по условиям договора включен в лизинговые платежи и лизингополучатель выплачивает его равномерно	51	62.01	1180	Выписка банка, платежное поручение
16.	НДС по расчетной ставке с суммы фактической оплаченной части выкупной стоимости имущества (как с предоплаты), если была оплаченная выкупная часть лизингового имущества	98.01	68.02	180	Бухгалтерская справка
Списание расходов у лизингодателя					
17.	Списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг	91.02	03.02	25000	Акт приема-передачи имущества , договор
18.	Учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество	011.1		25000	

19.	Формирование задолженности по лизинговым платежам в части выкупной стоимости	62.01	90.01.1	1180	Договор
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
20.	Снимается с забалансового учета в оценке согласно условий договора		011.1		
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю (см. п.15., 19)					
21.	Налоговый вычет по сумме НДС, уплаченным в бюджет с авансов, полученных в счет выкупной стоимости имущества, в момент реализации этого имущества	68.02	98.01	180	
22.	Сумма НДС по счет-фактуре лизингодателя на выручку от реализации выкупленного имущества, в момент его реализации	98.01	68.02	180	

Приложение № 5
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2010г. № 773

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, при приеме и увольнении которых, является обязательным проведение инвентаризации

1. Заведующие центральными складами.

2. Старшие кладовщики центральных складов, заводов, цехов, производств, отделов.

3. Кладовщики центральных складов, заводов, производств, цехов, отделов.

4. Хозмастер (если за ним закреплены товарно-материальные ценности).

5. Мастера ЦКТ (цех комплектующих и тары).

6. Механики, энергетики заводов, цехов, производств.

Приложение № 6
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2010г. № 773

Перечень

должностных лиц, при приеме и увольнении которых,
оформляются акты приема-передачи дел

1. Директора заводов.

2. Начальники цехов, не входящих в заводы.

3. Начальники производств (АП, ССП, ОП, РМП).

4. Руководители структурных подразделений, отделов (ШГО и ЧС, ЦСХиО, РЭУ, ОГТ, АТЦ, ОГМех, ОГЭн, ОГМетр, ЦЗЛ, СО (сектор охраны).

5. Бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, ведущие учет в подразделениях Общества.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

от 25.07.2007г. № 592

г. Курган

Об изменении и дополнении приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности»

Для уточнения положений по вводу в действие графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности и корректировки сроков их сдачи

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. «График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности», утвержденный пунктом 1 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции (Приложение).

Срок: со дня выхода приказа

2. Пункт 3 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции.

Директору по обеспечению Бочарову С.В. запретить выдачу товарно-материальных ценностей с центральных складов в последний день месяца по первичным документам текущего месяца.

Срок: со дня выхода приказа

3. Пункт 5 приказа дополнить. По результатам сдачи ежемесячной бухгалтерской отчетности в управляющую компанию докладывать на балансовой комиссии результаты соблюдения графика предоставления документов службами для составления данной отчетности.

Срок: со дня выхода приказа

4. При не соблюдении установленных графиком предоставления документов сроков по решению балансовой комиссии после предоставления письменных объяснений руководителей служб – нарушителей производить их депремирование в размере 10 % за нарушение каждого пункта утвержденного графика.

Срок: с отчета за июль

5. Контроль за исполнением пп. 3, 4 данного приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор В.Н.Еремеев

Проект приказа подготовил
Главный бухгалтер Л.В.Малеева
Тел. 43-80

ВИЗЫ:

Директор по экономике и финансам Ю.Л.Токарев

И.о. Начальника юротдела О.Ю.Затуловская

Приложение
к приказу от 25.07.2007г. №592

Г Р А Ф И К
предоставления документов службами ОАО "Курганмашзавод" для составления бухгалтерской отчетности

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.	**Учет ТМЦ**			
1.1	Документы на поступившие МПЗ: приходные ордера, товарные накладные, железнодорожные накладные, счета-фактуры, акты о приемке материалов	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.2	Документы на отпущенные в цеха и на сторону МПЗ: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты, Накладные на отпуск материалов на сторону, Доверенности	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.3	Документы на поступившие материалы в подразделения: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты	Подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.4	Машинограммы ЦАСУП: «Ведомость расхода материалов» МГ0 0403	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.5	АВИЗО, товаро-транспортные накладные	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.6	АВИЗО на хозяйственные операции	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.7	Акты выбытия и списания материальных ценностей	Отделы снабже-ния, подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.8	Счета-фактуры на полученные ТМЦ от поставщиков	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.9	Счета-фактуры зарегистрированные	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.10	Счета-фактуры на реализацию ТМЦ	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.11	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.	**Учет затрат на производство**			
2.1	Акты по незавершенному производству по номенклатуре, отсутствующей в оперативном учете МВ9601, МВ9609; Остатки НЗП по прямым договорам	ПДБ цеха	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным; Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.2	Раскройные листы ДВ08-120	Подотчет-ные лица	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.3	Отчет кладовщика об использовании материалов форма 013КМЗ - Форма-113КМЗ-расход материалов, - Акт на списание материалов на производственные нужды (форма108), - Акт на списание ТМЦ, пришедших в негодность при эксплуатации (форма МБ-8), - Акт о непригодности алмазного инструмента, - Акт выбытия ТМЦ (форма МБ-4), - Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви (форма А-033), - Акт сдачи приемки выполненных работ (форма	Службы цехов и заводов	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
	131КМЗ), - Акт перевода ТМЦ, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, - Требования накладные на сдачу в утиль металлолома, лома инструмента (форма М11), - Лимитно-заботные карты, - Требования накладные форма М11, - отчет о расходе материалов , отпущенных в эксплуатацию (форма 132КМЗ) (АТЦ), - Акт передачи в эксплуатацию техоснастки (форма130КМЗ), - отчет о поступлении и отгрузке металлолома, - отчет о переработке металлолома; - Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений (форма МБ-7)			Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежемесячно, до 1 числа следующего месяца
2.4	Материальный отчет по **АТЦ** - Ведомость учета ГСМ (форма 139КМЗ), - отчет кладовщика о движении ГСМ, - Контрольная ведомость по автотракторной технике (форма 276), - Ведомость по остаткам горючего в баках автотракторной техники, - Путевые листы (формы №3, №3спец, №4с, №4П, №6, №6с), - товарно-транспортные накладные, - первичные документы для предъявления затрат подразделениям ОАО (талон заказчика к путевому листу, товарно-транспортные накладные, заказы подразделений на оказание услуг по ремонту узлов и агрегатов, акты выполненных работ)	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.5	Расчет использования покупных полуфабрикатов	Цех (ПДБ)	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.6	Дефектные ведомости по капитальному ремонту оборудования	Цеховые службы механика, энергетика	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.7	Заявки, ведомости и отчет на выдачу талонов на питание	Ответст-венные цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.8	Ведомости списаний по незавершенному производству МБ1899,МБ1898,МБ1897	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.9	Акты о браке и рекламационные акты.	Подразделения	ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.10	Сводная ведомость затрат по браку в производстве.	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца следующего за отчетным
2.11	Отчет по браку по элементам затрат.МН0299	АСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца следующего за отчетным
2.12	Накладные на сдачу оснастки по заказам ОГТ	ПДБ, РИМ цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.13	Акты приемки - передачи выполненных работ, оказанных услуг.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.14	Реестры по капитальному ремонту, сметы выполненных работ.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.15	Заказы и Авизо по капитальному, текущему ремонту, модернизации и реконструкции.	Подразде-ления	Подразделе-ния, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответственное подразделение	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.16	Заказы и Авизо цехов по услугам непромышленного характера	Подразделения	Подразделения, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 число месяца, следующего за отчетным
2.17	Своды по заработной плате и авизо.	Главная бухгалтерия	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.18	Свод списаний по заработной плате по категориям, по шифрам начислений	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.19	Подготовка информационной базы для расчета нормативной калькуляции	ЦАСУП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.20	Нормативы себестоимости готовой продукции в разрезе цехов.на изделия, запасные части, комплекты	УПУХД СП, ГП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.21	Нормативы себестоимости готовой продукции по цехам в разрезе изделий.	УПУХД СП, ГП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца, следующего за отчетным
2.22	Нормативы себестоимости незавершенного производства. МВ9605,МВ9610,МВ9611, МВ9601, МВ9609	ЦАСУП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.23	Справка о количестве забора и сброса воды акционерным обществом, Справка по распределению энергоресурсов по цехам в % отношении	ОГЭн	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.24	Технические акты выполнения гарантийных работ	РЭО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 8 числа месяца, следующего за отчетным
2.25	Реестр на междугородние переговоры	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
2.26	Товарные накладные, Акты выполненных работ, оказанных услуг	Подразделения, ООО «КМЗ»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.	**Учет готовой продукции**			
3.1	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	Цех-сдатчик	ООт	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 15-00 последнего дня текущего месяца
3.2	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	ООт	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
3.3	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад или на условный склад 005, расцененная в оптовых ценах (при отсутствии позиции в ценнике)	УПУХД СП и ГД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 19-00 последнего дня текущего месяца
3.4	Требование-накладная, накладная ДВ02 на передачу покупных комплектующих на сбыт, авизо	Централь-ные склады	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.5	Товарные накладные ТОРГ12, М15, Д25, вместе с ж/д квитанцией	ООт	УИПО	Ежедневно, в течение 2-х рабочих дней с даты отгрузки, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
3.6	Счета фактуры с приложенными документами	УПИО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.7	Товарно-транспортные накладные	АТЦ	УИПО	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
3.8	Построение электронных связок в ПЭВМ на отгруженную и оплаченную продукцию	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.9	Документы по особому переходу права собственности (Коносамент, авиа и железнодорожные накладные, акты, сертификаты приемки и др.)	СДРС и ВЭС,	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за месяцем в котором произошел переход права собственности
4.	**Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций**			
4.1	Счета-фактуры, акты выполненных работ по полученным подразделениями ОАО услугам	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.2	Решения арбитражного суда, мировые соглашения, постановления	Юротдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.3	Учредительные договора, сведения об акциях ОАО, решения о выплате дивидендов	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.4	Копии сертификатов, лицензии и др.	ЦСиСК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.5	Выписки банков (рублевые и валютные), выписки банков по кредитным договорам, кредитные договора, договора залога, поручительства, договоры займов, соглашения, акты приема-передачи ценных бумаг, копии ценных бумаг	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.6	Акты ввода в промышленную эксплуатацию программного обеспечения	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.7	Копии нормативных документов по сроку использования разработанных норм	УОТиБ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
4.8	Сертификаты, акты испытаний	ЦЗЛ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.9	Авансовые отчеты, сметы на содержание ДВП	ДВП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.10	Копии удостоверений о повышении квалификации	ОПК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.11	Сметы по ООО «ДКМ», ООО «Зауралец», ООО «Курганмашобщепит-сервис», ООО «Союзобщепит», документы на услуги от данных предприятий	Зам.ген. директора по БПС	Главная бухгалтерия	Ежегодно Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.12	Распорядительные докумены по использованию законченных и применяемых в производстве НИОКР	Инновационный отдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.13	Грузовые таможенные декларации	ДРСиВЭД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.14	Авансовые отчеты с прилагаемыми документами	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, в течение 3-х рабочих дней после прибытия из командировки, получения подотчетной суммы
5.	**Учет ТМЦ и внеоборотных активов**			
5.1	Требование-накладная форма №М-11, акт приема—передачи основных средств (формы№ ОС-1,ОС-1б), акт приема-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15)	Подразде-ления	ЦТСХ	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
5.2	Акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ОМТС	Ежемесячно, последние документы не позднее последнего дня текущего месяца
5.3	Документы на поступившие МПЗ, оборудование на склад (приходные ордера форма №М-4, накладные, счета-фактуры)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.4	Документы на отпущенные МПЗ, оборудование со склада		Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.5	Требование – накладная форма №М-11	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.6	Акт приема-передачи объекта ОС(форма ОС-1,ОС-1б)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.7	Акт о приеме передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.8	Машинограммы по учету ТМЦ	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 1 числа следующего месяца
5.9	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным,
6.	**Учет основных средств и наматериальных активов**			
6.1	Акт приема-передачи объекта ОС (форма №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере ввода в эксплуатацию, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
6.2	Накладная на внутренне перемещение объектов ОС форма № ОС-2	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.3	Документы на оформленные нематериальные активы, акты приемки	СТР	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.4	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (форма №ОС-3)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
6.5	Акт о списании объекта основных средств форма № ОС-4, ОС-4а,	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
6.6	Акт утилизации объектов ОС, требование-накладная о сдаче в металлолом	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
7.	**Незаконченное капитальное строительство**			
7.1	АВИЗО, калькуляции по строительно-монтажным работам , акты о приемке выполненных работ формы № КС-2, № КС-3	Подразде-ления, (с акцептом УриК)	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным
7.2	Акты выполненных работ (№ КС-2, КС-3), счета фактуры по выполненным СМР подрядчиками	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
7.3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС форма №ОС-3	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
8.	**Реализация ОС**			
8.1	Накладная на реализацию объектов ОС, доверенность, акт о приеме-передаче объекта ОС (формы №ОС-1,ОС-1а, ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.	**Учет расчетов с персоналом**			
9.1	Путевые листы	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.2	Наряды	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.3	Записки о предоставлении отпусков.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Еженедельно, каждый вторник за две недели до наступления отпуска, последние документы текущего месяца до 25 числа отчетного месяца
9.4	Табель учета рабочего времени	Отдел кадров	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, не позднее последнего дня отчетного месяца до 13-00
9.5	Выписки из табелей о простоях и неявках на работу, изменения в табеле рабочего времени	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы до 12-00 1 числа следующего месяца
9.6	Ведомости начислений и доплат к основной зарплате по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.7	Ведомости на выплату премий по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.8	Листки временной нетрудоспособности, справки о выполнении государственных и общественных обязанностей.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
9.9	Ведомости различных удержаний из заработной платы персонала.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
9.10	Ведомости удержаний на страхование		Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 24 числа отчетного месяца
9.11	Приказы, распоряжения о совмещении	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 27 числа отчетного месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.12	Распоряжения о доплате по среднему	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 28 числа отчетного месяца
9.13	Ведомости на премирование за прошлый месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтери, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы последние документы до 17 числа месяца, следующего за отчетным
9.14	Ведомости на премирование за текущий месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца не позднее 15-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.15	Ведомости на премирование работников с которыми заключены контракты	Подразде-ления	УТАиЗ	Ежемесячно, последние документы не позднее 17-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.16	Ведомости на премирование по п.9.14	УТАиз	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.17	Предоставление информации в электронном виде по обработанным документам	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
9.18	Данные о поступлении денежных средств и товара по претензиям и искам	Главная бухгалте-рия	Юр отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
9.19	Сведения по исполнению смет подразделениями по запросу юротдела	ОСПиО	Юр.отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
10.	**Расчет налогов**			
10.1	Справка фактического объема использованной воды	ОГЭН	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 16 числа месяца, следующего за отчетным
10.2	Информация о поквартальных Изменениях в налоговой базе транспортных средств (замена двигателя, постановка на учет, снятие с учета транспортных средств	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежеквартально, последние документы до 11 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
10.3	Отчеты в Ростехнадзор, плановые и фактические счета за плату	Бюро экологи-ческого контроля	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 9 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
10.4	Кадастровые карты, правоустнавливающие докуметны	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере получения
10.5	Договоры аренды, документы о расторжении договоров	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере заключения, расторжения
10.6	Грузовые таможенные декларации, CMR к ним, контракты, договоры на экспорт, импорт (Беларусь), а также соответствующие дополнения, спецификации, приложения	УИПО, ОРСиУ	Главная бухгалтерия	Контракты и др. документы – ежедневно, по мере получения; ГТД, CMR-не позднее 170 дней со дня отгрузки
10.7	«Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», CMR к ним, контракты, отчеты комиссионера и другие документы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (Беларусь)	ООО «Агромаш холдинг»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы не позднее 10 рабочих дней после окончания месяца, в котором состоялась реализация (в т.ч. отчеты в факсимильной форме), оригиналы – не позднее 20 рабочих дней

Заместитель главного бухгалтера Н.Н.Климко

Приложение 8
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2010г. № 773

Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод»

ОАО «КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

А Л Ь Б О М

ПО ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПЕРЕЧЕНЬ УНИФИЦИРОВАННЫХ И ДРУГИХ ФОРМ И ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД»

Утвержден приказом
генерального директора
от 29 октября 2002 года
№ 270.

г. Курган, 2002 год

Содержание.

	Стр.
Общие положения	5-6
Раздел 1. Унифицированные формы первичной учетной документации.	7-11
1. I. По учету основных средств и нематериальных активов	7
1. II. По учету материалов	7
1. III. По учету труда и его оплаты.	8-9
1. III. 1 По учету кадров	8
1. III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	8-9
1. IV. По учету работ в капитальном строительстве	9
1. V. По учету работ в автомобильном транспорте	9
1. VI. По учету операций в общественном питании	9-10
1. VII. По учету торговых операций	10-11
1. VIII. По учету результатов инвентаризации	11-12
1. IX. По учету кассовых операций	12
Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод»	12-15
Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов.	15-16
2. I. Получение от сторонних организаций	15-16
2. II. Изготовленных в организации	16
Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.	16-17
3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.	16-17
3.II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.	17
Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.	18
Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.	18-29
5. I. Основное производство. Заводы прессово-сборочный, сварных конструкций, ходовой части, механо-сборочный, кузнечный, механический, товаров народного потребления, цеха 250, 340.	18-19
5. II. Литейное производство. Заводы сталечугунолитейный, точных заготовок, участок № 122.	19-21
5. III. Вспомогательное производство Цехи 910, 930, 970, благоустройства.	21
5. IV. Производство инструмента, оснастки Цехи 610, 620, 625, 840.	21-22
5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.	22-23
5. VI. Ремонтно-строительное производство.	23-24
5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.	24-27
5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.	24
5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.	25

1223

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301. 25-26
5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии 26-28
5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации 26
5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники 26
5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотранспортной техники 27-28
5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь) 28
5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей 29
5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания 29
Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции. 29-30
Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе) 30-31
Раздел 8. Документальное оформление платных услуг 31
Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов 31-32
Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц. 32-33
Указания по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 34-42
Образцы форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 43-169

1224

Общие положения.

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

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов на основе Методических указаний (утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.01г. № 1194 – зарегистрировано в Минфине 13.02.02г., регистрационный номер 3245) в акционерном обществе «Курганмашзавод» разработаны внутренние документы, в которых устанавливаются:

- формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов на центральных складах, в цеховых кладовых, между участками, цехами, заводами и подразделениями;
- формы для оформления операций по расходованию товарно-материальных ценностей в основном и вспомогательном производствах, на различных участках хозяйственной деятельности акционерного общества;
- формы для осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, за правильным ведением учета, достоверностью отчетов о расходовании запасов;
- последовательность документального оформления операций по учету материально-производственных запасов, основания для осуществления операций;
- в каждом подразделе указаны направляющие вспомогательные документы, способствующие достоверному и своевременному оформлению учетных документов;
- необходимая информация для принятия решений по списанию материалов со счетов учета запасов.

Перечень разработанных форм дается в приложении.

Кроме разработанных в перечень включены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, материалов, труда и его оплаты, работ в капитальном строительстве, в автомобильном транспорте, результатов инвентаризации, кассовых операций. Унифицированные формы внедрены на акционерном обществе приказом генерального директора и в приложения не включены.

В перечень унифицированных форм включены формы по учету операций в общественном питании и по учету торговых операций. Применяются эти формы по согласованию с главной бухгалтерией.

К разработанным формам даны краткие указания по их применению и заполнению.

Главный бухгалтер
ОАО «Курганмашзавод» Т. В. Ваганова

Исполнитель-разработчик
Заместитель главного бухгалтера Г. Г. Иванова

При учете материально-производственных запасов руководствоваться методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н (зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.02, регистрационный номер 3245).

Раздел 1. Перечень форм первичной учетной документации.

Унифицированные формы первичной учетной документации.

1. I. По учету основных средств и нематериальных активов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № ОС-1	Акт (накладная) № _____ приемки-передачи основных средств
ф. № ОС-3	Акт №_____ приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
ф. № ОС-4	Акт №____ на списание основных средств
ф. № ОС-4а	Акт №____ на списание автотранспортных средств
ф. № ОС-6	Инвентарная карточка №_____ учета основных средств
ф. № ОС-14	Акт №____ о приемке оборудования
ф. № ОС-15	Акт №____ приемки-передачи оборудования в монтаж
ф. № ОС-16	Акт №____ о выявленных дефектах оборудования
ф. № НМА-1	Карточка №_____ учета нематериальных активов

1. II. По учету материалов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № М-2	Доверенность
ф. № М-2а	Доверенность
ф. № М-4	Приходный ордер
ф. № М-7	Акт о приемке материалов
ф. № М-8	Лимитно-заборная карта
ф. № М-11	Требование-накладная
ф. № М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
ф. № М-17	Карточка учета материалов
ф. № М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

1. III. По учету труда и его оплаты.

1. III. 1 По учету кадров

(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.2001г.):

ф. № Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
ф. № Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу
ф. № Т-2	Личная карточка работника
ф. № Т-3	Штатное расписание
ф. № Т-4	Учетная карточка научного работника (научно-педагогического)
ф. № Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
ф. № Т-5а	Приказ (распоряжение о переводе работников на другую работу
ф. № Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам
ф. № Т-7	График отпусков
ф. № Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками
ф. № Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
ф. № Т-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку
ф. № Т-10	Командировочное удостоверение
ф. № Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
ф. № Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
ф. № Т-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников

1. III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда

(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.01г. №26)

ф. № Т-12	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
ф. № Т-13	Табель учета использования рабочего времени
ф. № Т-49	Расчетно-платежная ведомость
ф. № Т-51	Расчетная ведомость
ф. № Т-53	Платежная ведомость
ф. № Т-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей
ф. № Т-54	Лицевой счет
ф. № Т-54а	Лицевой счет (свт)
ф. № Т-60	Записка о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-61	Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-73	Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы

1. IV. По учету работ в капитальном строительстве
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № КС-6	Общий журнал работ
ф. № КС-3	Справка стоимости выполненных работ и затрат
ф. № КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
ф. № КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

1. V. По учету работ в автомобильном транспорте
(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78)

ф. № 3	Путевой лист легкового автомобиля
ф. № 3 спец.	Путевой лист специального автомобиля
ф. № 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 4-П	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 6	Путевой лист автобуса
ф. № 6 спец.	Путевой лист автобуса необщего пользования
ф. № 8	Журнал учета движения путевых листов
ф. № 1Т	Товарно-транспортная накладная

1. VI. По учету операций в общественном питании [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № ОП-1	Калькуляционная карточка
ф. № ОП-2	План-меню
ф. № ОП-3	Требование в кладовую
ф. № ОП-4	Накладная на отпуск товара
ф. № ОП-5	Закупочный акт
ф. № ОП-6	Дневной заборный лист
ф. № ОП-7	Опись дневных заборных листов (накладных)
ф. № ОП-8	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов
ф. № ОП-9	Ведомость учета движения посуды и приборов
ф. № ОП-10	Акт о реализации и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-11	Акт о продаже и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-12	Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет
ф. № ОП-13	Контрольный расчет расхода специй и соли
ф. № ОП-14	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне
ф. № ОП-15	Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий на кухне
ф. № ОП-16	Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе (в кладовой)

ф. № ОП-17	Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептур на выпущенные изделия
ф. № ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально-ответственного лица
ф. № ОП-19	Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации
ф. № ОП-20	Заказ-счет
ф. № ОП-21	Акт на отпуск питания сотрудникам организации
ф. № ОП-22	Акт на отпуск питания по безналичному расчету
ф. № ОП-23	Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты
ф. № ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах
ф. № ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий

[x]) Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией.

1. VII. По учету торговых операций [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № торг.1	Акт о приемке товаров
ф. № торг.2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ф. № торг.3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ф. № торг.4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ф. № торг.5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ф. № торг.6	Акт о завесе тары
ф. № торг.7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ф. № торг.8	Заказ-отборочный лист
ф. № торг.9	Упаковочный ярлык
ф. № торг.10	Спецификация
ф. № торг.11	Товарный ярлык
ф. № торг.12	Товарная накладная
ф. № торг.13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ф. № торг.14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)
ф. № торг.15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ф. № торг.16	Акт о списании товаров
ф. № торг.17	Приходный групповой отвес
ф. № торг.18	Журнал учета товаров на складе
ф. № торг.19	Расходный отвес (спецификация)
ф. № торг.20	Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров
ф. № торг.21	Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции

ф. № торг.22	Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц
ф. № торг.23	Товарный журнал работника мелкорозничной торговли
ф. № торг.24	Акт о перемеривании тканей
ф. № торг.25	Акт об оценке лоскута
ф. № торг.26	Заказ
ф. № торг.27	Журнал учета выполнения заказов покупателей
ф. № торг.28	Карточка количественно-стоимостного учета
ф. № торг.29	Товарный отчет
ф. № торг.30	Отчет по таре
ф. № торг.31	Сопроводительный реестр сдачи документов

') Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией

1. VIII. По учету результатов инвентаризации
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № Инв-1	Инвентаризационная опись основных средств
ф. № Инв-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ф. № Инв-2	Инвентаризационный ярлык
ф. № Инв-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ф. № Инв-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ф. № Инв-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ф. № Инв-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ф. № Инв-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
ф. № Инв-9	Акт инвентаризации драгоценных камней природных алмазов и изделий из них
ф. № Инв-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ф. № Инв-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ф. № Инв-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ф. № Инв-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ф. № Инв-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Приложение к форме ф. № инв-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ф. № Инв-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

ф. № Инв-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
ф. № Инв-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций
ф. № Инв-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

1. **IX. По учету кассовых операций**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № КО-1	Приходный кассовый ордер
ф. № КО-2	Расходный кассовый ордер
ф. № КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
ф. № КО-4	Кассовая книга
ф. № КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
ф. № АО-1	Авансовый отчет
ф. № АО-1в	Авансовый отчет по загранкомандировкам

Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод».

ф. № 009 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе технических алмазов
ф. № 010 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе синтетических алмазов
ф. № 011 КМЗ	Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов
ф. № 012 КМЗ	Отчет о движении драгоценных металлов
ф. № 013 КМЗ	Отчет кладовщика о расходе материалов
ф. № АО-1В	Авансовый отчет по загранкомандировке
ф. № 101 КМЗ	Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов
ф. № 102 КМЗ	Материальный пропуск
ф. № 103КМЗ	Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам цеха
ф. № 104 КМЗ	Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
ф. № 105 КМЗ	Акт на раскрой материала (ткани)
ф. № 106 КМЗ	Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений)
ф. № 107 КМЗ	Заявка на обеспечение

ф. № 108 КМЗ	Акт на списание материалов на производственные нужды
ф. № 109 КМЗ	Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
ф. № 110 КМЗ	Акт о непригодности алмазного инструмента
ф. № 111 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
ф. № 112 КМЗ	Акт периодической инвентаризации однородных материалов
ф. № 113 КМЗ	Отчет о расходе материалов материально-ответственного лица
ф. № 114 КМЗ	Отчет о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122
ф. № 115 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 116 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 117 КМЗ	Баланс оборотного металла
ф. № 118 КМЗ	Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху
ф. № 119 КМЗ	Накладная-пропуск на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату
ф. № 120 КМЗ	Раскройный лист
ф. № 121 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при раскрое
ф. № 122 КМЗ	Отчет ст.мастера (мастера) заготовительного участка
ф. № 123 КМЗ	Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
ф. № 124 КМЗ	Заявка на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 125 КМЗ	Ведомость на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 126 КМЗ	Отчет на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 127 КМЗ	Акт на неиспользованные талоны на спецпитание в подразделении
ф. № 128 КМЗ	Лимитная карта на получение запасных частей
ф. № 129 КМЗ	Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете
ф. № 130 КМЗ	Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки
ф. № 131 КМЗ	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг)
ф. № 132 КМЗ	Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
ф. № 133 КМЗ	Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками)
ф. № 134 КМЗ	Журнал регистрации расходных документов
ф. № 135 КМЗ	Журнал регистрации авизо
ф. № 136 КМЗ	Журнал регистрации материально-ответственных лиц
ф. № 137 КМЗ	Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство
ф. № 138 КМЗ	Карточка учета путевых листов шофёра
ф. № 139 КМЗ	Ведомость учета выдачи горюче-смазочных материалов
ф. № 140 КМЗ	Заявка на транспортные средства (за пределы организации)
ф. № 141 КМЗ	Командировочное задание водителю
ф. № 142 КМЗ	Приемо-сдаточный акт на автотранспортное средство

ф. № 143 КМЗ	Заездной лист на ремонт автотранспортного средства
ф. № 144 КМЗ	Акт выработки шин
ф. № 145 КМЗ	Инвентаризационная опись узлов и деталей, находящихся в НЗП
ф. № 146 КМЗ	Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство
ф. № 147 КМЗ	Ведомость затрат на производство по цеху
ф. № 148 КМЗ	Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)
ф. № П-121	Паспорт плавки
ф. № 150 КМЗ	Плавильный журнал
ф. № 151 КМЗ	Журнал формовки и заливки
ф. № 152 КМЗ	Акт сверки использования давальческого материала
ф. № МЕ 5801	Ведомость учета затрат на производство по цеху
ф. № МЕ 5802	Оборотная ведомость по счету №
ф. № 528 КМЗ	Авизо
ф. № А-033	Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
ф. № 3-020	Заявка на транспортное средство
ф. № 3-077	Заборная карта
ф. № 2 КМЗ	Карточка работы аккумуляторной батареи
ф. типовая № 53	Карточка учета работы автомобильной шины
ф. № 206	Карточка учета работы грузового автомобиля
ф. типовая № 276	Контрольная ведомость

Межотраслевая форма:

№ 3	Путевой лист легкового автомобиля
№ 3 спец	Путевой лист специального автомобиля
№ 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
№ 4-п	Путевой лист грузового автомобиля
№ 6 спец	Путевой лист автобуса необщего пользования
№ 1-Т	Товарно-транспортная накладная
№ 8	Журнал учета движения путевых листов
№ МБ-2	Карточка учета материальных ценностей, выдаваемого работнику для длительного пользования
№ МБ-4	Акт выбытия товарно-материальных ценностей
№ МБ-7	Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений
№ МБ-8	Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

СТП АЕГ

021-4.9-18-98-1	Накладная (межцеховая передача)
021-4.9-18-98-2	Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)

1234

Приложение № 1 к Правилам обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения	Приемо-сдаточный акт
Образец	Счет-фактура

Вышеуказанные формы даны в приложении.

Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов. Унифицированные формы и формы, разработанные на ОАО «Курганмашзавод».

2. 1. Получение от сторонних организаций:

Основание для получения:	
Договор купли-продажи	
Договор поставки, спецификация	
Договор мены	
Закупочный акт	ф. № ОП-5
Первичные документы:	
Счет-фактура	
Платежное поручение	
Товарный чек	
Кассовый чек	
Квитанция к приходному кассовому ордеру	ф. № КО-1
Акт или справка о покупке материальных ценностей на рынке или у населения	
Накладная	ф. № М-15
Накладная товарно-транспортная	ф. № 1-Т
Железнодорожная квитанция	ф. № 20 РЖА
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Акт о приемке материалов	ф. № М-7
Приходный ордер	ф. № М-4
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Акт приемки-передачи основных фондов	ф. № ОС-1

Приемо-сдаточный акт на металлолом	Приложение №1 к правилам обращения с ломом и отходов черных металлов и их отчуждения
Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов (исполнитель – работник отдела, акцептующий счет-фактуру)	ф. № 101 КМЗ
Приказ генерального директора – перечень товарно-материальных ценностей, завозимых в цеха, другие подразделения транзитом, минуя центральный склад	
Договор о полной материальной ответственности материально-ответственных лиц, экспедитора	

2. II. Изготовленных в организации:

Акт приемки-передачи основных средств (инструмент, спецоснастка, изготовленных для собственных нужд)	ф. № ОС-1 КМЗ-а ф. № ОС-1 КМЗ-б
Накладная (межцеховая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Требование-накладная (на приход металлолома, отходов сырья от цехов)	ф. № М-11
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке зданий и сооружений	ф. № М-35
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки (счет 1021)	ф.№ 130КМЗ
Акт на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)	ф.№ 133 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф.№ 129КМЗ

Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.

3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.

Списки материально-ответственных лиц, ответственных за прием и отпуск, сохранность товарно-материальных ценностей, договор о материальной ответственности с этими лицами.

Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на материально-ответственных лиц и на руководителей организации, имеющих право на отпуск и подписи на вывоз с территории организации материальных ценностей.	
Распоряжение на отпуск со склада материальных ценностей (не касается отпуска ТМЦ за наличный расчет).	
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД2501
Накладная	ф. № М-15
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Письмо-разрешение	
Подтверждающие документы на оплату (платежное поручение, квитанция к приходному ордеру ф.№ М-4, отметка кассы об оплате)	
Материальный пропуск к накладной ф.№15 (по необходимости)	ф.№ 102 КМЗ
Счет-фактура (после отпуска ТМЦ)	

3. II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.

Лимитно-заборная карта №____	ф.№ М-8
Требование-накладная №_____	ф.№ М-11
Материальный пропуск №_____ для ДКМ, СК «Зауралец», ЖСС, ПХ «Вагинское», завод механический, ТСЦ, медсанчасть	к ф.№ М-11 ф.№ 102 КМЗ
Пропуск-накладная (возвратная)	ф.№ 119КМЗ
Списки лиц и образцов подписей руководителей, имеющих право подписи «Затребовал», «Разрешил» для центральных складов	
Списки лиц и образцов их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей с центральных складов	
Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на руководителей и материально-ответственных лиц, имеющих право подписи на отпуск товарно-материальных ценностей и вывоз с территории акционерного общества	
Сверхлимитный отпуск материалов:	
На ф.М-8, М-11 сверху проставляется штамп «Сверх «лимита» по разрешению руководителя». Указываются причины сверхлимитного отпуска материальных ценностей (брак, замена материалов, потери и др.)	
Акт на брак (с указанием шифра изделия, детали, номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция)	СТП АЕГ 293-87-1
Акт на списание материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи	ф.№ 106 КМЗ

Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.

Карточка учета материалов, в т.ч. обтирочн.материал, ветошь на осн. МБ-4, МБ-8	ф.№ М-17
Лимитно-заборная карта №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для основного производства	ф. № М-8
Требование-накладная №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для вспомогательного производства и ремонтно-эксплуатационных нужд. К требованию прилагается	ф. № М-11
Заявка на обеспечение	ф.№ 107КМЗ
Карточка учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования (инструмент, оснастка, инвентарь, спецодежда, спецобувь)	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений (респираторы, очки, мыло, крем для рук, бируши, рукавицы, перчатки), спецодежды и спецобуви	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам для кратковременного пользования (под роспись)	ф.№ 103КМЗ
Накладная (межцеховая передача деталей, межучастковая)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции, возврат со сбыта, уход с маршрута, передача со складов ОВК, ОМТСМ, ППО, приход на маршрут)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-2
Требование-накладная. Сдача (на основании оформленного акта) отходов, металлолома в утиль	ф. № М-11
Список лиц и образцы их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей со склада цеха	
Договор о полной материальной ответственности с подотчетными лицами	
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ

Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.

5. 1. Основное производство.

Кузнечный завод, завод прессово-сборочный, завод сварных конструкций, завод ходовой части, механо-сборочный завод, завод механический, завод товаров народного потребления, 250 цех, 340 цех.

Договор, заказ, спецификация	
Задание планово-производственного отдела	
Сменно-суточное задание мастеру	
Раскройный лист	ф.№ ДВО-08-120 КМЗ

Журнал корректировки ванн (цех 250)	
Лимитно-заборная карта (получение материально-ответственным лицом материалов с цехового склада и сдача на цеховой склад остатка материала после раскроя)	ф.№ М-8
Требование-накладная (сдача деловых отходов, металлоотходов на цеховой склад после раскроя материала)	ф.№ М-11
Акт результатов отклонений, допущенных при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Отчет (ст.мастера, мастера) по раскройному листу (по заготовительному участку)	ф. № 122 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, со счета 20 (основное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет по расходу материала по раскрою	MG-4001
Отчет по расходу материала по раскрою по участку	MG-5001
Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов	ф.№ 011 КМЗ
Отчет о движении драгоценных металлов	ф.№ 012 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф.№ 110 КМЗ
Отчет о расходе товарно-материальных ценностей за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. II. Литейное производство.
Сталечугунолитейный завод, завод точных заготовок, участок № 122.

Договор, заказ, спецификация	
Сменно-суточное задание мастеру	ф. СТП АЕГ 215-83-8
Нормы расхода материалов на 1 т годного литья	W-03
Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)	ф. № 148 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение с цехового склада материалов начальником участка, ст. мастером, мастером. Сдача в цеховую кладовую, склад неиспользованных материалов)	ф. № М-8

Паспорт плавки (характеристика процесса плавки, состав механических и химических свойств, количество шихтовых материалов).	ф. № П-121КМЗ
Плавильный журнал (регистрация плавок).	ф. № 150 КМЗ
Журнал формовки и заливки.	ф. № 151 КМЗ
Система учета образования и переплава возвратов собственного производства на СЧЛЗ, ЗТЗ, участке №122	ф. СТП АЕГ 052-4.9-22-98
Акт отклонений расхода материалов при проведении плавки от утвержденных норм (составляет начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф. № 111 КМЗ
Требование-накладная (на отпуск в производство с цехового склада вспомогательных материалов; сдача отходов; последующее использование отходов; возврат на цеховой склад; внеплановый отпуск ТМЦ)	ф. № М-11
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача готовой продукции на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт периодической инвентаризации однородных материалов (песок и др.) ежемесячный (с целью установления расхода)	ф. № 112 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Приемо-сдаточный акт на металлолом	ф. № приложение №1 к постановлению правительства РФ от 11.05.01 № 369
Отчет о расходе материалов по участку по плавкам (нач. участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о расходе материалов по участкам общий (начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о движении материального потока на термообрубном участке (нач. участка, ст. мастер СЧЛЗ, ЗТЗ, участок 122)	ф.№ 114 КМЗ
Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок	ф.№ 116 КМЗ
Отчет о расходе материалов по ЗТЗ (нач. участка, ст. мастера) на плавильном участке)	ф.№ 115 КМЗ
Баланс оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122	ф.№ 117 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23 на счет 10	ф.№ 137 КМЗ
Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122 участку	ф.№ 118 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц для прочих нужд (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (принятые, переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801

Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. III. Вспомогательное производство
Цехи 910, 930, 970, благоустройства, ПТСР.

Задание планово-производственного отдела (цеху 930)	
Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (от служб, цехов, сторонних организаций)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Калькуляция, чертеж, эскиз	
Смета на производство асфальта (для цеха благоустройства)	
Смета на ремонт	
Акт выполненных работ (производство асфальта)	ф. № 2
Акт выполненных работ	ф.№ 131КМЗ
Заявка на материалы	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (выдача ТМЦ материально-ответственному лицу со склада цеха)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по треб.-накл. ф. № М-11, заявке ф. № 0-107 КМЗ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о выпущенной продукции цехом 930, благоустройства	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 0-013 КМЗ
Оборотная ведомость	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IV. Производство инструмента, оснастки
Цехи 610, 620, 625, 840.

Номенклатурное задание от ОГТ (для цеха 840)	ф. № 46а
Заказ	ф. № 460

Маршрутная карта	
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком (сторонний)	
Калькуляция на сторонний заказ (согласованная с планово-экономическим отделом)	
Распоряжение на отгрузку (на сторонний заказ)	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ
Лимитно-заборная карта (отпуск с цеховой кладовой)	ф. № М-8
Требование-накладная (отпуск с цеховой кладовой, сдача на цеховой склад неиспользованных материалов)	ф. М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при расходе материала	ф.№ 121 КМЗ
Отчет о расходе материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившего материалы с цехового склада)	ф.№ 113 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Эскиз, чертеж	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ

Требование-накладная (на отпуск материалов материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру с цеховой кладовой)	ф. № М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка – материально-ответственного лица	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Распоряжение на отгрузку	
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. .№ 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VI. Ремонтно-строительное производство.

Заказ (межцеховой)	ф.№ 460
Заказ (сторонний)	ф.СТП АЕГ 256-77-5
Чертеж, эскиз	
Договор с заказчиком, спецификация, калькуляция, согласованная с ПЭО	
Дефектная ведомость	
Смета	
Калькуляция на изготовление товаров народного потребления	
Заявка на материалы на основании сметы	ф.№ 107 КМЗ
Требование-накладная (отпуск материалов из цеховой кладовой, согласно смете и заявке ф.№ 0-107 материально-ответственному лицу – ст. прорабу, прорабу, ст. мастеру, мастеру)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов (материально-ответственного лица, получившего ТМЦ по требованию-накладной ф.№ М-11 на основании акта выполненных работ, сметы и дефектной ведомости)	ф. № М-29
Материальный отчет (составляет бухгалтер на основании ф. № М-29 по каждому материально-ответственному лицу – прорабу)	ф. № М-19 ФМУ-54

Акт выполненных работ (для составления отчета о расходе материалов)	ф. № 2
Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов	ф.№ 123 КМЗ
Оборотная ведомость (по каждому кладовщику)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.

5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-1
Акт на замену вида ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-2
Рабочая дефектная ведомость	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-3
Смета затрат на ремонт	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 0-107 КМЗ
Требование-накладная (на получение материалов из цеховой кладовой материально-ответственным лицом)	ф. М-11
Накладная (межцеховая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Заказ (другому цеху на изготовление запчастей)	ф. № 460
<u>Сдача оборудования в ремонт:</u>	
Акт технического состояния	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-4
Акт передачи электрооборудования	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-5
Ведомость дефектов	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11
<u>Прием оборудования из ремонта:</u>	
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Акт приемки-передачи отремонтированных и модернизированных объектов К нему:	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-8
Гарантийные обязательства	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-9
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Ведомость дефектов	СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11

5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта на текущий ремонт оборудования	
Акт о выявленных дефектах оборудования (акт на ремонт станка)	
Смета затрат на ремонт оборудования	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (получение материалов с цеховой кладовой материально-ответственными лицами)	ф. М-11
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Акт на допущенные отклонения расхода материалов от утвержденной сметы	ф.№ 123 КМЗ
Акт на списание материалов (составляется материально-ответственным лицом на основании треб-накл. ф. М-11, и акта приемки-передачи отремонтированных объектов)	ф.№ 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Для ремонта зданий (дополнительно)	
Локальная смета	
Акт сдачи-приемки работ	

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Распоряжение на отгрузку	
Дефектная ведомость	ф. СТП АЕГ 371-82-11
Заявка на материалы	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача материалов из цеховой кладовой материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по накладной ф. № М-11)	ф. № 108 КМЗ
Акт отклонений, допущенных при ремонте	ф. № 123 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ

Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии

5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации

(обязательны для всех подразделений акционерного общества по учету работ в автомобильном транспорте)

(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78)

Путевой лист легкового автомобиля	ф. №3
Путевой лист специального автомобиля	ф. №3 спец.
Путевой лист грузового автомобиля (сдельная оплата)	ф. № 4-с
Путевой лист грузового автомобиля (повременная оплата)	ф. № 4-п
Путевой лист автобуса	ф. №6
Путевой лист автобуса необщего пользования	ф. №6 спец.
Журнал учета движения путевых листов	ф. №8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т

5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, имеющих автотракторную технику)

Приемо-сдаточный акт автомобиля	ф. № 142 КМЗ
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заездной лист на ремонт и техническое обслуживание автотракторной техники	ф. № 143 КМЗ
Лимитная карта (на отпуск со склада запчастей - включает заявку и отпуск)	ф. № 128 КМЗ
Заборная карта (является документом для списания)	ф. № 3-077
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Карточка учета работы автомобильной шины	ф. №53
Акт выработки шины	ф. № 144 КМЗ
Карточка учета работы аккумуляторной батареи	ф. № 2 КМЗ
Сдача в утиль шины, аккумуляторной батареи	ф. М-11
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ

5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, использующих автотракторную технику, железнодорожный транспорт)

Нормы расхода смазочных материалов (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Нормы расхода бензина, дизельного топлива на 100 км пробега, 1 час работы, газа, установленные изготовителем в паспортах транспортных средств (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Справка БТЗ, механика производства транспортно-складских работ о работе тепловозов и железнодорожных кранов	
Заявка на транспортные средства	ф. № 3-020
Заявка на транспортные средства для доставки грузов с городов России и стран СНГ	ф. № 140 КМЗ
Командировочное задание водителю по доставке груза (дополнение к заявке ф. № 0-140 КМЗ)	ф. № 141 КМЗ
Путевой лист	ф. №№ 3, 3 спец, 4с, 4п, 6 спец
Журнал учета движения путевых листов	ф. № 8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т
Карточка учета работы грузового автомобиля	ф. № 206
Карточка учета путевых листов шофера	ф. № 138 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение горючесмазочных материалов с центральных складов, АТП)	ф. № М-8
Получение бензина, дизельного топлива с заправочной станции автотранспортного предприятия:	
Ведомость учета выдачи горючесмазочных материалов	ф. № 139 КМЗ
Ведомость по остаткам в баках горючего (основание – путевой лист)	
Контрольная ведомость (группировка заправочных ведомостей) – по автотранспортному предприятию	ф. № 276
Кассовые чеки на фактические затраты (заправка вне территории ОАО, согласно установленному лимиту)	
Отчет о расходе горюче-смазочных материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Оборотная ведомость (расчет: кол-во ГСМ в баке на начало м-ца + получено – остаток в баке на конец м-ца = расход ГСМ)	
Авизо	ф. № 528 КМЗ
Характеристика работы автотранспорта (из карточки учета автомобиля) – на основании путевых листов (для АТП)	MG – M101 M102 M103 M104

По всем хозяйственным операциям автотранспортного предприятия

Ведомость учета затрат на производство	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь)

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Коллективный договор. Типовые отраслевые нормы на выдачу предохранительных приспособлений, спецодежды и спецобуви	
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Карточка учета длительного пользования	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента для кратковременного пользования	ф. № 103 КМЗ
Акт выбытия материальных ценностей	ф. № МБ-4
Извещение о непригодности средств измерения	ф. СТП АЕГ 321-80-6
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф. № 110 КМЗ
Акт о преждевременной износе спецодежды и спецобуви	ф. № 033
Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации	ф. № МБ-8
Сдача в утиль лома инструмента, тряпья, инвентаря (в СЧЛЗ и в 610 цех)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию (инструмент, инвентарь, спецодежда)	ф. № 132 КМЗ
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021	ф. № 130 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе технических алмазов	ф. № 009 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов	ф. № 010 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Ведомость на удержание из зарплаты за порчу, потерю инструмента, спецодежды, спецобуви	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Основание для получения:

Заказ
Приказ
Распоряжение
Смета
Дефектная ведомость

Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача с цеховой кладовой материально-ответственному лицу)	ф. № М-11
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф. № 129 КМЗ
Акт на раскрой материала	ф. № 105 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгоценные металлы	ф. № 109 КМЗ
Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета	ф. № 104 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании треб-накл.ф. № М-11, акта выполненных работ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания согласно коллективного договора

Коллективный договор	
Заявка на выдачу талонов на спецпитание (представляется в ЦХО)	ф. № 124 КМЗ
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание – выдается ответственным лицам подразделений	
Получение из кассы талонов на спецпитание цехами и службами	
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание в подразделении	ф. № 125 КМЗ
Отчет на выдачу талонов работникам подразделения	ф. № 126 КМЗ
Акт на неиспользованные талоны в подразделении (сдается в ЦХО)	ф. № 127 КМЗ
Ведомость по цехам сводная на выдачу талонов на спецпитание (составляет ЦХО)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции.

Договор, контракт, договорное письмо

Распоряжение на сдачу на сбыт и отгрузки потребителю готовой продукции	
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Накладная (сдача на сбыт материалов)	ф. №М-11
Накладная на возврат готовой продукции от получателя (брак)	ф. №М-15 ф. № 1-Т
Сохранная записка от сдатчика продукции, сдача на склад сбыта которой затруднена по габаритам, техническим причинам. К ней прилагается паспорт на готовую продукцию (хранятся на складе сбыта)	
Карточка учета готовой продукции	ф. №М-17
Накладная на отпуск материалов на сторону	ф. №М-15
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. №МД-2501
Доверенность	ф. №М-2, М-2а
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции	ф. № 134 КМЗ
Счет-фактура	
Материальный пропуск	ф. № 102 КМЗ

Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе)

Извещение получателя о выходе из строя изделия (письмо, факс, телеграмма, рекламакт)	
Распоряжение по ОАО на изготовление запчастей, их отгрузку и ремонт изделия	
Накладная (сдача цехами запчастей на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Технический акт на восстановление изделия и расходе запчастей собственного производства	
Технический акт на восстановление изделия и расходе покупных изделий	
Накладная отдела сбыта на отгрузку запчастей получателю для восстановления изделия	ф. №МД-2501
Накладная на отпуск материалов на сторону с центральных складов (по платному ремонту)	ф. №М-15
Требование-накладная на отпуск материалов со склада отдела материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Требование-накладная на отпуск материалов со склада хранения сервисных центров материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Дефектная ведомость на возвратные узлы и детали (определяет комиссия по дальнейшей пригодности, ремонта, сдачи в металлолом)	

Акт оценки стоимости узлов и деталей, пригодных для дальнейшего использования	ф.№ 133 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании накладной ф. № МД-2501, ф. № М-11, ф. № М-15 и технического акта на восстановление изделия)	ф.№ 108 КМЗ
Договор (договорное письмо) на выполнение платного ремонта	
Акт выполненных работ на платный ремонт	ф.№ 131 КМЗ
Счет-фактура на произведенный платный ремонт	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№013 КМЗ

Раздел 8. Документальное оформление платных услуг (для бюро платных услуг, автотранспортного предприятия, автостоянки, парикмахерских)

Заявление (БПУ, АТП, автостоянка), эскиз для цеха и БПУ	
Протокол цен (утвержден ПЭО на стоянку, парикмахерскую, АТП)	
Калькуляция цеха-изготовителя	
Разрешение на право завоза на территорию ОАО давальческих материалов для выполнения заказа	
Заказ БПУ	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД-2501
Договор-обязательство на продажу продукции в кредит	
Договор-поручительство (свыше 5000 руб. для БПУ)	
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18.98-2
Ведомость на уплату денег за бытовые услуги	
Талон на оплату услуг до 100 руб. за наличный расчет	
Приходный кассовый ордер (согласно ведомости)	ф. № КО-1
Счет-фактура	
Книга регистрации заказов	
Книга регистрации кредита	
Книга регистрации разрешений на право ввоза (заноса) материалов на территорию ОАО	
Книга регистрации договоров на кредит и на поручителя	
Книга регистрации накладных	

Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов

Списание осуществляется в следующих случаях:

1. Пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
2. Морально устаревшие;

3. При выявлении недостач, хищений, порчи, в т.ч. вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Необходимая информация для принятия решения:

1. Образование комиссии с участием материально-ответственных лиц

1. Функции комиссии:
   - непосредственный осмотр материалов;
   - установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
   - выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
   - определение возможности использования материалов на другие цели, их продажи;
   - составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации [x] ;
   - по материально-ответственным лицам;
   - представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
   - проведение совместно с экономическими службами организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);
   - осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В акте указать:
- наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- количество;
- фактическая себестоимость;
- установленный срок хранения;
- дата (месяц, год) поступления материалов;
- причина списания;
- информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц;
- утверждение акта руководителем или лицом, на то уполномоченным.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками), или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

[x]) Акт оформляется после утверждения предложений на списание материалов на заседании постоянно-действующей инвентаризационной комиссии.

Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи) — ф. № 106 КМЗ

Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)) — ф. № 133 КМЗ

Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц.

Журнал регистрации лимитно-заборных карт ф. № М-8 на получение ТМЦ с центральных складов — ф. № 134 КМЗ

Журнал регистрации требований-накладных ф. № М-11 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на внутреннее перемещение	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на сдачу готовой продукции на сбыт	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации материальных пропусков на вывоз ТМЦ за территорию акционерного общества	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации пропуск-накладной на вывоз ТМЦ с территории акционерного общества с возвратом	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации «Авизо» принятых и переданных	ф. № 135 КМЗ
Журнал регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам	ф. № 136 КМЗ
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции (в сбыте и охране)	ф. № 134 КМЗ

У К А З А Н И Я
по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод»

Отчет
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов
(форма № 009 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием природных алмазов, используемого в производстве. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием натуральных алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов
(форма № 010 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием синтетических алмазов. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием синтетических алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
о расходе драгоценных металлов
(форма № 011 КМЗ)

Применяется для контроля за использованием в подразделениях драгоценных металлов (припой ПСР, серебросодержащие аноды, азотнокислое серебро и т.д.). Выявляются отклонения фактического расхода драгоценных металлов от утвержденных норм. Составляется ежеквартально в двух экземплярах, один – передается в главную бухгалтерию.

Отчет
о движении драгоценных металлов
(форма № 012 КМЗ)

Применяется для отражения движения драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств (оборудование, приборах, вычислительной технике, транспортных средствах), покупных комплектующих изделиях, кинофоторентгеноматериалах, запасных частях и т.д. Сведения содержат остаток, поступление, расход. Бухгалтер группирует отчет по видам изделий, видам драгоценных металлов. Отчет составляется в двух экземплярах ежеквартально, один экземпляр представляется в главную бухгалтерию.

Отчет кладовщика о расходе материалов
(форма № 013 КМЗ)

Применяется для отчета материально-ответственного лица за полученные и выданные в производство товарно-материальные ценности. В отчете отражается возврат в цеховую кладовую

неиспользованных материалов, остатки на начало и конец месяца. Является документом для списания израсходованных материалов на производство и другие цели.

Авансовый отчет по загранкомандировке
(форма № АО – 1В)

Применяется для отчета за полученный аванс на командировочные расходы лица, направленного для выполнения задания в дальнее зарубежье. Отчет подается в бухгалтерию в течении трех календарных дней после возвращения из командировки. Составляется в одном экземпляре.

Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов.
(форма № 101 КМЗ)

Применяется при поступлении материалов (трубы, твердые сплавы и т.д.) в различных единицах измерения. Заполняется работником материально-технического обеспечения и передается на склад вместе с акцептованным счет-фактурой. Составляется в одном экземпляре.

Материальный пропуск
(форма № 102 КМЗ)

Применяется для вывоза товарно-материальных ценностей структурными подразделениями, расположенными за территорией акционерного общества, ремонтных работ, либо является приложением к накладной формы № 15, материальные ценности по которой невозможно вывезти единовременно. К пропуску прикладывается основание для вывоза – накладная ф.ф. № 11, ф.№ 15, лимитно-заборная карта ф. № М-8, заказ и другие документы. Заполняется и регистрируется структурным подразделением, принимающим решение о необходимости оформления материального пропуска. Составляется в трех экземплярах. Первый передается для оформления в военизированную охрану, второй – на руки ответственному за вывоз, третий экземпляр остается в главной бухгалтерии.

Журнал
выдачи оснастки, инструмента работникам цеха, участка
(форма № 103 КМЗ)

Применяется для выдачи оснастки, инструмента для работы (для кратковременного использования). Заполняется кладовщиком под роспись работникам цеха, участка

Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
(форма № 104 КМЗ)

Применяется для списания особоучитываемой номенклатуры по перечню, утвержденному руководителем организации. Акт оформляется подотчетным лицом, получившим материалы, при наличии норм расхода, подтвержденного объема выполненных работ и рассматривается комиссией, назначенной приказом руководителя. Составляется в двух экземплярах (один остается на руках подотчетного лица, второй – в бухгалтерии).

Акт на раскрой материала (ткани)
(форма № 105 КМЗ)

Применяется при замене отсутствующих товарно-материальных ценностей (вместо салфеток используется ткань и т.д.) на основании норм расхода. Составляется в одном экземпляре и передается бухгалтеру подразделения.

Акт на списание материалов
(форма № 106 КМЗ)

Применяется при списании материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи. Решение принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией. К акту прилагаются заключения контрольных, технических и других служб о невозможности дальнейшего использования материалов, решения следственных или судебных органов о хищениях. Составляется в трех экземплярах.

Заявка на обеспечение
(форма № 107 КМЗ)

Применяется для определения потребности в материалах для выполнения заказа на изготовление деталей, узлов, готовых изделий, ремонта и др. на основе эскиза, чертежа, нормы на единицу. Составляется техническими службами в двух экземплярах. Один экземпляр остается в технической службе, второй передается в структурное подразделение.

Акт на списание материалов на производственные нужды
(форма № 108 КМЗ)

Применяется для списания материалов, полученных для производства работ во вспомогательном производстве, при производстве ремонтных работ, для нужд механика, энергетика, хозяйственных нужд. Составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по требованию-накладной ф. № 11. К акту прикладывается заявка на материалы ф. № 0-107 КМЗ, акт приемки-передачи отремонтированных объектов, акт выполненных работ и др.

Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
(форма № 109 КМЗ, № 110 КМЗ)

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий их них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется на основании специальных инструкций (положений) Министерства финансов Российской Федерации. Акты на списание составляются материально-ответственными лицами, получившие на подотчет драгметаллы или алмазный инструмент. Рассматривает акт комиссия, назначенная из специалистов технических служб, технического надзора, руководителей структурных подразделений.

Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
(№ 111 КМЗ)

Применяется для оформления отклонений, допущенных при выплавке стального, чугунного и цветного литья от утвержденных норм расхода материалов. Составляется материально-

ответственным лицом, получившим материалы на участок для производства литья. Решение принимает комиссия, назначенная приказом руководителя.

Акт периодической инвентаризации однородных материалов (форма № 112 КМЗ)

Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов (песок, щебень, гравий, руда, уголь и т.д.) при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему допускается определять на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризацией остатков этих материалов, проводимых комиссией. Результаты инвентаризации оформляются актом.

Расход материала определяется как разница между остатком по учетным данным и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Отчет о расходе материалов (форма № 113 КМЗ)

Применяется для отчета по использованию материалов материально-ответственным лицом, получившим их в цеховой кладовой для производства плавки, а также для составления сводного отчета по цеху, заводу.

Отчет о движении материального потока (форма № 114 КМЗ)

Применяется для составления материально-ответственным лицом движения материального потока на термообрубном участке заводов сталечугунолитейного, точных заготовок и участка 122. В отчете отражается количество полученных заготовок с плавильного участка и выход годных с термообрубного участка, дается анализ отклонений и сдача отходов в переплав и на шихтоучасток .

Отчет о расходе материалов (формы № 115 КМЗ, № 116 КМЗ)

В связи с переработкой дорогостоящих материалов, требующих особого порядка учета, вводится отчетность о расходе материалов по заводу точных заготовок. Отчеты предусматривают контроль за каждым расходным документом, по которому получает материалы материально-ответственное лицо. Отчет предусматривает нормативные и фактические показатели, отклонения, допущенные при производстве.

Баланс оборотного металла (формы № 117 КМЗ, № 118 КМЗ)

С целью учета и контроля за движением отходов на заводах сталечугунолитейном, точных заготовок и участке 122 составляется баланс оборотного металла (заполняется уполномоченным лицом). Процент отходов в литейном производстве достаточно высок и проверка правильности их использования – важное звено всей системы контроля производственного потребления материалов. Возвратные отходы, идущие в основной своей массе в переплав, безвозвратные потери (угар, брызги и т.д.) требуют точного учета нормативного и фактически полученного количества отходов как в натуральном, так и в стоимостном измерении и постоянного наблюдения за рациональным использованием оборотного металла. Для реализации этих требований необходимо осуществлять систематический ежедневный сбор отходов, хранение их в

специальной таре и рассортированном виде по родам, маркам и, где это возможно, размерам, а также дальнейшее отражение их в оборотной ведомости бухгалтера цеха. Непременным условием является установление лиц, ответственных за полноту и своевременность сбора и сдачи отходов и неиспользованных материалов в кладовую цеха (по требованию-накладной формы № М-11). Необходимо проводить взвешивание литников, прибылей, сливов металла в изложницы, окончательно забракованных отливок и скрапа.

Необходимо контролировать соблюдение норм выхода оборотного металла. Для этого используется «Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху» (заполняется экономистом цеха). В этом расчете отклонения выявляются по видам литья – стальное, чугунное, цветное и т.п. и видам отходов – литники, прибыли, брак и т.д. Нормативы отходов определяются на основе данных баланса металла для каждого вида литья и оцениваются по ценам, принятым в нормативных калькуляциях.

Величина оборотного металла по норме на фактический выпуск литья (по количеству и стоимости) исчисляется умножением соответствующих нормативов (из баланса металла) на вес полученного годного литья каждого вида. Фактическое количество отходов определяется на основе баланса оборотного металла.

Отклонения от норм устанавливаются сопоставлением фактического выхода оборотного металла с нормативным. Чтобы избежать искажающего влияния на величину отклонений способа оценки отходов, следует определить как нормативную, так и фактическую стоимость отходов по одним и тем же ценам, принятым в нормативных калькуляциях литья.

Обобщение практического опыта показывает, что основными причинами отклонений от действующих норм отходов являются нарушения структуры шихты, а также технологии формовки, заливки, обрубки, выбивки отливок и превышение допустимого процента литейного брака. Систематическое выявление причин и виновников сверхнормативных отходов будет иметь важное значение для разработки мероприятий, направленных на их ликвидацию.

Накладная-пропуск (форма № 119 КМЗ)

Применяется для вывоза с территории завода материальных ценностей для ремонта, замену на годные и пр., подлежащих возврату. Оформляется и регистрируется подразделением, на учете которого числятся материалы в трех экземплярах. Один экземпляр - для охраны, второй остается у ответственного за возврат, третий экземпляр находится у бухгалтера подразделения. После возврата материалов все три экземпляра накладной-пропуска возвращаются бухгалтеру подразделения, который контролирует возврат.

Раскройный лист (формы № 120 КМЗ, № 121 КМЗ, № 122 КМЗ)

Применяется в основном производстве при партионном методе запуска материала в производство. Раскройный лист оформляется на каждую партию раскраиваемого материала. Он предназначен для: а)определения фактического расхода раскраиваемого материала, полученных заготовок и установления отклонений от действующих норм при раскрое по количеству и стоимости материалов, а также количества полученных отходов;

б) списания расхода материалов в производство и оприходования отходов (ф. № М-11);

в) выявление причин и виновников перерасхода материалов или установление экономии.

В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных заготовок (деталей), количество полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на цеховой склад.

Количество изготовленных заготовок (деталей) является в дальнейшем основанием для учета выработки и расчета оплаты труда.

Материалы, подвергающиеся резке или раскрою (металл-листы, круги, шестигранники, швеллеры, профили, гетинакс, стеклотекстолит, кожа, текстиль и т.д.), в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или в погонных метрах), но и в соответствующих единицах измерения площадей (кв.м, кв.дм и т.д.).

Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
(форма № 123 КМЗ)

Применяется при допущенных отклонениях от установленных норм, сметы при ремонте оборудования, хозяйственных нужд.

Выдача талонов на спецпитание
(формы № 124 КМЗ, № 125 КМЗ, № 126 КМЗ, № 127 КМЗ)

Применяется при обеспечении работников акционерного общества согласно принятому коллективному договору между администрацией и профсоюзным комитетом акционерного общества согласно перечню профессий, указанных в коллективном договоре.

Лимитная карта
(форма № 128 КМЗ)

Применяется для выдачи запасных частей для автотракторной техники со склада автотранспортного предприятия. Включает в себя заявку на необходимое количество и отпуск.

Акт о постановке на учет
(форма № 129 КМЗ)

Применяется при постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете.

Акт передачи в эксплуатацию
(формы № 130 КМЗ, № 132 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями, передающими в эксплуатацию технологическую оснастку на счет 1021, форма № 0-130 КМЗ. Отчет о расходе инструмента, инвентаря, спецодежды, отпущенных в эксплуатацию ф. № 0-132 КМЗ служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию. Количественный учет предметов до выбытия из-за непригодности, поломки, утери и т.д., ведется на забалансовых счетах.

Акт сдачи-приемки выполненных работ
(форма № 131 КМЗ)

Применяется при выполнении заказа на нестандартное оборудование, ремонте оборудования, автотранспортной техники, в т.ч. выполненных работ на стороне, выполненные

ремонтные работы службой механика, энергетика, на платный ремонт готовой продукции, изготовленной акционерным обществом.

Акт на списание материалов
(форма № 133 КМЗ)

Применяется при списании материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов – лом, ветошь и т.д. Такие материалы приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Журнал регистрации
(формы № 134 КМЗ, № 135 КМЗ, № 136 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями для регистрации расходных документов, авизо принятых и переданных, учета материально-ответственных лиц. Первичные учетные документы должны быть пронумерованы, порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течении одного отчетного года. Контроль за ведением журналов осуществляет бухгалтер подразделения.

Акт перевода материалов на счет № 10
(форма № 137 КМЗ)

Применяется для перевода материалов, полученных и списанных подразделениями, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

Формы и документы, применяемые структурными подразделениями, использующими автотранспортные средства
(формы № 138 КМЗ, № 139 КМЗ, № 142 КМЗ, № 143 КМЗ, № 144 КМЗ, № 3-077 КМЗ, № 2 КМЗ, типовая № 53, № 206, типовая № 276, путевые листы – межотраслевая № 3, № 3спец, ; 4-с, № 4-п, 6 спец, № 1-Т, № 8)

Рекомендовано для применения в учете во всех структурных подразделениях акционерного общества, использующих транспортные средства, на основе руководящих методик головного автотранспортного предприятия акционерного общества.

Заявки на транспортное средство
(формы № 3-020, № 140 КМЗ, № 141 КМЗ)

Применяется для оформления заявок автотранспортному предприятию на транспортное средство для работы на территории акционерного общества и за его пределами. Предусматривается четкое задание водителю о перевозке груза, его сдаче и отчете за выполнение командировочного задания.

Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
(форма № А-033)

Применяется в структурных подразделениях при установлении факта непригодности к использованию спецодежды и спецобуви ранее установленных сроков по нормам.

Карточка учета материальных ценностей (форма № МБ-2)

Применяется для учета материальных ценностей, выданных под расписку работнику для длительного пользования. Заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого работника, получившего эти предметы, или выдается материально-ответственным лицам.

Акт выбытия материальных ценностей (форма № МБ-4)

Применяется для оформления поломки и утери материальных ценностей. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, второй – направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен непригодного или утерянного выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета (форма № МБ-2). Акт выбытия впоследствии прикладывается к актам на списание (форма № МБ-8).

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7)

Применяется для учета выдачи в соответствии с нормами Минтруда и Социального развития и сверхнорм по коллективному договору спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование (применяется при автоматизированной обработке учетных данных).

Заполняется в двух экземплярах кладовщиком структурного подразделения. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у кладовщика.

Акт на списание материальных ценностей (форма № МБ-8)

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования материалов. Составляется в одном экземпляре комиссией. После сдачи списанных материалов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию. На разные виды материалов акты на списание составляются отдельно. К акту прикладываются акты формы № МБ-4 и № А-033.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1)

Применяется структурными подразделениями для отпуска материальных ценностей из цеха в цех, с участка на участок внутри цеха, на склад ППО на хранение, со склада ППО с хранения, исправленных деталей. Составляется в двух экземплярах. Один – передается получателю, другой – остается в цехе и передается в бухгалтерию.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2)

Применяется структурными подразделениями для сдачи готовой продукции на сбыт, возврата со сбыта, передачи со складов материально-технического обеспечения и ППО.

Составляется в двух экземплярах. Один – остается в подразделении и передается в бухгалтерию, другой – вместе с продукцией передается получателю.

Приемо-сдаточный акт

Применяется при поступлении лома и отходов черных металлов от сдатчика. Составляется ответственным лицом за прием лома и отходов в двух экземплярах. Один, после проверки лома и отходов на взрывоопасность, проверки на соответствие ГОСТу 2787-75 выдается ломосдатчику, второй экземпляр остается у получателя. Оформленный акт является основанием для предъявления счет-фактуры на оплату полученного лома.

Счет-фактура

Прилагается как образец.

1262

ОБРАЗЦЫ ФОРМ,

РАЗРАБОТАННЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД», ДРУГИЕ ФОРМЫ И ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -009 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование изделий из природных алмазов	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
		кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12-2	Наконечники к приборам для измерения твердости и активного контроля								
14-2	Иглы граверные, а также к приборам для измерения шероховатости поверхности								
18-2	Резцы								
24-2	Стеклорезы								
25-2	Алмазы и оправы, иглы для правки резьбошлифовальных кругов и карандаши обозначения 3908-0056 и 3908-0062								
30-2	Карандаши для правки абразивных кругов, кроме карандашей 3908-0056 и 3908-0062								
31-2	Бруски, гребенки, ролики и др. специальные инструменты для правки и обработки абразивных кругов								

1264

38-8	Из них ремонт								
38-9	Прочие изделия								

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1265

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № 010 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование инструмента из синтетических алмазов	Един. изм.	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
			кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат
61-2	Круги шлифовальные и отрезные, бруски, надфили, сверла кольцевые									
62-2	Пасты и шкурки									
63-2	Порошки и микропорошки									
64-2	Прочие изделия									

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1266

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -011 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

«Утверждаю»
Директор технического управления

_____
подпись

_____
расшифровка подписи

ОТЧЕТ

о фактическом расходе драгоценных металлов

за _____ квартал 200 г. по цеху _____

Наименование изделий	Норма расхода		Изготовленное количество	Нормативный расход		Фактический расход		Отклонение от норм	
	вес ПСР	чистый вес ДМ		вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БТПП _____ _____
подпись расшифровка подписи

1267

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -012 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

о движении драгоценных металлов в _____ квартале 200 г. по цеху _____

№ п/п	Наименование драгоценных металлов	Остаток на I 200 г.		Приход за 200 г.		Расход на 200 г.		Остаток на 200 г.	
		количество		количество		количество		количество	
		лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес

Начальник отдела (цеха) _____ _____
подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____
Участок _____

ОТ
кладовщика цеховой
кладовщику лица
за _____

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

форма № -013 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи

ЧЕТ

кладовой и подотчетного
о расходе материалов
_____ 200 г.

дотчетному цу	Остаток на 1 _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во		кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 _ г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

дотчетному цу	Остаток на _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во	гр.4+гр.6+гр.8-гр.10	кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

Подается в бухгалтерию в течение 3 календарных дней после возвращения

форма № АО-1В

Наименование организации ОАО «Курганмашзавод»

Утверждаю

Руководитель

Отчет в сумме _____ руб _____ коп.

«_____» _____ 20 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКЕ

номер	дата

1. Подотчетное лицо _____
Ф.И.О.

2. _____
должность, цех, табельный №

3. Место командирования _____
страна, город, фирма

4. Период командирования: с _____ по _____ 20____

5. Основание для командирования: приказ от _____ № _____

6. Валюта ( ) предназначена для оплаты:

7. Цель командирования: _____

8. Основное содержание выполненной работы и достигнутые договоренности _____

9. Предложения по реализации результатов командирования: _____

Оборотная сторона формы № АО-1В

Номер по порядку	Наименование документа	Сумма расхода			Дебет счета, субсчета
		по отчету	принятая к отчету		
		в валюте	в валюте	в руб. коп.	

Наименование показателя		руб., коп.	в валюте
Предыдущий аванс	остаток		
	перерасход		
Получен аванс 1.			
2. в валюте (справочно)			
Итого получено			
Израсходовано			
Остаток			
Перерасход			

Остаток внесен (перерасход выдан) в сумме _____ руб. _____ коп

по кассовому ордеру № _____ от «_____» _____ 20 г.

Начальник СВЭС _____ _____
подпись расшифровка подписи

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Специалист дата тел.

Проверено. Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер: _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО - 1В

Бухгалтерская запись			
ДЕБЕТ		КРЕДИТ	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

1275

Организация _____

Структурное подразделение _____

Отдел _____

Склад _____

ф. № -101 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270
Приложение к счет – фактуре

АКТ

Перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов

Наименование материала	По счет - фактуре					По переводному коэффициенту				
	Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб.		Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб	Теоретический коэффициент перевода

Ф. № -102 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

МАТЕРИАЛЬНЫЙ ПРОПУСК № _____

ОТ «_____» _____ Г.

1. От _____
2. Куда _____
3. Для чего _____
4. На каком основании _____
5. Через кого _____
6. Документ личности _____ _____
7. Транспорт _____

(наименование, номер или фамилия возчика)

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Кол-во

Гл. бухгалтер цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Нач. цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Форма № 103 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

выдачи оснастки, инструмента работникам цеха _____ участок _____ кратковременного пользования.

№ п/п	Оснастка, инструмент			Получение оснастки, инструмента				Возврат	
	наименование	обозначение	индивидуальный номер	должность	фамилия, имя, отчество	дата получения	подпись	дата возврата	подпись принявшего оснастку, инструмент

Форма № -104 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

на списание товарно – материальных ценностей особого порядка учета x)

Комиссия, назначенная приказом от « _____ » _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

Основание для списания _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

x) – (драгоценные металлы и драгоценные камни и изделия из них, комплектующие изделия и полуфабрикаты как покупные, так и собственного изготовления, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, спирт, дорогостоящие материальные ценности, а также сильнодействующие вещества и другая номенклатура, отнесенная в подотчет по перечню, утвержденному руководителем организации).

1279

Оборотная сторона формы № 104 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заключение комиссии (причины расхода сверх норм) _____

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -105 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное
подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 года, составила настоящий акт на раскрой материала (ткани) _____

№ п/п	Наименование полученного материала	Ед. изм.	Кол-во, м.	Раскроено согласно норм расхода на изделие			Проводки		
				наименование	размер	кол-во, шт	Дебет	Кредит	Сумма
	Остаток								

Раскроенные _____ в количестве _____ штук оприходованы на склад _____ по приходному ордеру № _____ от «_____» _____ 200 г

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № 106 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Материально-ответственное лицо _____

«Утверждаю»
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов,
(пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 г., составила настоящий акт на списание товарно-материальных ценностей, по причине _____

Материальный ущерб с материально-ответственного лица _____
должность фамилия, имя, отчество

удержан в сумме _____ руб. _____ коп.

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	

1282

Оборотная сторона ф.-106 КМЗ

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен. Срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	
	Итого:								

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

1283

Ф. № 107 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ № от _____ 200 г.

Изготовления (ремонта) _____
Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

№ заказа _____
Индекс оснастки _____
№ чертежа _____
№ дефектной ведомости _____
№ сметы _____

№ п/п	Объект изготовления № детали, узла (наименование) по спецификации	Наименование комплектующих, материала, размер, марка	Размер детали, заготовки	Чистый вес детали	Единица измерения	Кол-во деталей, комплектующих на заказ	Норма на единицу (вес, шт.) (учитываются отходы)	Потребность	Примечание

Начальник техбюро _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технолог _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -108 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«___» _____ 200 г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов на производственные нужды

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

_____

_____

основание для списания (заказ, смета, заявка) _____

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит

1285

Оборотная сторона формы № -108 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит
	Итого									

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Подлежит сдаче в утиль (лом) _____ _____
количество единиц килограмм

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М-11 № _____ сдан Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -109 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____
на списание изделий, содержащих драгметаллы

от _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия, в составе начальника цеха _____

энергетика цеха _____, механика цеха _____

ст. инженера отдела _____ и ст. бухгалтера цеха (отдела) _____

составили настоящий акт в том, что ниже перечисленные изделия, содержащие драгметалл, пришли в негодность и подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Изделие	Ед. изм.	Кол-во	Кол-во сдаваемых элементов (контактов)	Содержание др. металла	Вес в граммах		
					первонач. содержание др. мет. в одной шт.	всего	лигатурный вес
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия:
Начальник цеха _____ _____ **Ст. инженер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Энергетик _____ _____ **Ст. бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Все вышеперечисленные отходы драгметаллов принял на ответственное хранение кладовщик склада 22 _____ _____ «____» _____ 200 г.
подпись расшифровка подписи

ШТАМП

Организация _____

Структурное подразделение _____

АКТ № _____ от «_____»

Комиссия в составе начальника БИХ _____

инженер ИНО _____, инженера

_____, ответственного лица

настоящий акт о непригодности

Наименование алмазного инструмента и его обозначение	Марка	Номер паспорта	Количество	Первонача в кар
				одной шт.
1	2	3	4	5

Начальник цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БИХА _____ _____
подпись расшифровка подписи

Мастер участка _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по технадзору _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по ИНО _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -110 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

_____ 200 г.

_____, мастера участка _____

по технадзору _____, бухгалтера цеха

за сбор и сдачу отходов _____, составил

использования алмазного инструмента:

льный вес атах всех	Наименование операции, оборудование и его номер	Срок службы алмазного инструмента до выхода из строя	Причина выхода из строя, описание брака	Наименование видов отходов и их количество	Получено отходов ЦИС треб. №, дата
6	7	8	9	10	11

Работник, пользовавшийся _____ _____
инструментом подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Бухгалтер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -111 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

При выплавке _____ марки_____, плавки № _____ произошли отклонения от утвержденных норм расхода основных и вспомогательных материалов по причине _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			

Оборотная сторона формы № 111 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			
	Итого:	x	x	x				x	

Решение комиссии _____

Материально-ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник техотдела _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

1291

ф. № -112 КМЗ
Утверждена приказом генерального директор
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

АКТ
периодической инвентаризации однородных материалов по состоянию на _____ 200 г.

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номенклатурный номер	Учетные данные			Фактическое наличие на ___ 200 г	Фактический расход гр.7 – гр.8
				Остаток на ___ 200 г	Приход	Остаток на ___ 200 момент инвентаризации гр.5+гр.6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО							

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -113 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов
за _____ месяц

№ плавки _____
(для СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

Объем работ _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. Изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Норма расхода материала	Расход		Сумма фактического расхода гр.4хгр8	Корреспондир. счета	
						по норме	фактически		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально – ответственное
лицо _____
должность подпись расшифровка подписи

Проверено:
Ведущий бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ф. № -114 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Материально – ответственное лицо _____

должность подпись расшифровка подписи

Проверено:

бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

1295

Форма № -115 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № _____ от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок

плавка № _____ Вид литья, марка _____
Номер детали _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные		Фактические данные		Отклонения +, -	
				Расход материалов, кг	Выход годных отливок, штук	Расход материалов, кг	Выход годных отливок штук	Расход материалов гр.7-гр.5	Выход годных отливок гр.8-гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

Форма № -116 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок (алюминиевое и стальное литье)

плавка № _____ вид литья _____ марка_____ № детали _____

	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные			Фактические данные			Сумма фактического расхода гр.4 х гр.10	Корреспондир. счета	
					Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов по норме	Выход годных отливок шт.	Норма на 1тн. годного литья	Расход материалов фактически	Выход годных отливок штук		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Материально – ответственное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1297

Ф. № 117 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально – ответственное лицо _____

должность Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____

подпись расшифровка подписи

Баланс оборотного металла

по **за** **200** **г.**

Показатели	Виды оборотного металла			Итого оборотный металл
	литники	скрап	брак отливок	
1.Остаток на начало месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				
2. Поступило – всего				
в том числе:				
из плавильного участка				
из чугунолитейного участка				
из термообрубного участка				
из _____ участка				
3. Израсходовано и отпущено – всего				
в том числе:				
на производство непосредственно из цеха				
на производство из шихтового участка				
4. Отгружено на шихтовый участок СЧЛЗ				
5. Реализовано на сторону				
6. Остаток на конец месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				

Кладовщик _____

подпись дата расшифровка подписи

Бухгалтер _____

подпись дата расшифровка подписи

ПДБ _____

подпись дата расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № -118 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Главный металлург

_____

подпись расшифровка подписи

РАСЧЕТ
отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху (СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

за _____ 200 г.

Выплавлено стали –
чугуна –
цветных металлов –
(составляется отдельно)

Показатели	Плавильный участок			Термообрубной участок			_____ участок			Всего по цеху		
	Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл	Стояки и др..	Брак	Итого оборотный металл	Прочие образования оборотного металла			Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл
									итого			
Норма выхода оборотного металла на 1 тн. годного литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Оборотный металл по норме на фактический выпуск литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Фактически получено оборотного металла												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Отклонения от норм (+ -)												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												

Технолог _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

ПДБ _____ Бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

1299

Форма № -119 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

НАКЛАДНАЯ – ПРОПУСК

на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату

Организация _____

Дата составления	Отправитель (структурное подразделение)	Получатель (наименование организаций)	Ответственный за вывоз и возврат

Основание _____
(номер договора, соглашение, счета на предоплату и т.д.)

Цель вывоза _____ Через кого _____

Счет бухгалтерского учета	Номенклатурный номер	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Количество	Цена (балансовая ст-ть)	Сумма	Дата возврата
1	2	3	4	5	6	7	8

1300

Всего отпущено _____ наименований
прописью

Отпуск разрешил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Виза бухгалтера цеха _____

Главный бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отпустил _____ _____
должность расшифровка подписи

Получил _____ _____
должность расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____ участок _____ смена _____

Ф.И.О. мастера _____ таб. № _____

№ лимитной карты _____ № требования на замену _____

Раскройный

«_____» _____ 200 г.

Материал		Единица измерения	Чертежный номер детали	Плановое задание				Получено материала по норме на задание	Остаток на начало раскроя
наименование, марка, профиль, размер	шифр материала		шифр детали	задано количество деталей	расход материала по норме		цена за единицу материала		
					на одну деталь	на заданное кол-во гр.6 х гр.5			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник ПДБ _____ _____ Ст. мастер _____

подпись расшифровка подписи подпись

ф.№ ДВО 08 – 120 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

лист №

оформляется на каждую партию раскраиваемого материала

Фактическое выполнение					Остаток материала после раскроя 9+10-13	Отклонения от норм				
						нормы фактической от плановой гр15 – гр6	экономия –		перерасход +	
кол-во деталей по факт. раскрою	в т.ч. брака	расход материала фактически количество	сумма фактически гр.8 х гр13	норма фактическая гр13: гр11			кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8х гр18	кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8 х гр20
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Мастер _____ _____

расшифровка подписи — подпись — расшифровка подписи

Дата	Цех	Участок	Смена

НАРЯД

Фамилия, имя, отчество рабочего	Шифр детали	Номер чертежа	№ операции	Изготовление деталей	Заказ	разряд рабочего	Расчет бригады		
							фактич. отработ. времени	тариф. ставка	тариф за отработан. время

№_____

Фамилия мастера	Бригады

Задано количество	Заполняет контролер		Заполняет нормировщик		Заполняет распред				Заполняет М. С. С.					
	подпись контролера	принято годных	норма времени	расценок	табельн. номер	категория	заказ	вид оплат	норма времени	сумма по видам оплат				
											101	103		

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо при раскрое _____

Ф. № -121 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Приложение № 1 к раскройному листу ДВО – 08 – 120
№ _____ от _____ 200 г.

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

Комиссия, назначенная приказом от « » _____ 200 г., рассмотрела результаты отклонений, допущенных при

_____

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

Отклонения при раскрое допущены по причине _____

_____

_____

Принимается решение _____

_____

_____

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

_____

должность подпись расшифровка подписи

_____

должность подпись расшифровка подписи

1307

Форма № – 122 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____

ОТЧЕТ № ____ от _____ 200 г.

старшего мастера (мастера) заготовительного участка

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала на рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1 _____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата			материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
										кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

1308

Оборотная сторона формы № -122 КМЗ

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1_____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
								материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата					кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Старший мастер (мастер) _____
подпись расшифровка подписи

Старший кладовщик (кладовщик) _____
подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ (ПРБ) _____
подпись расшифровка подписи

1309

Ф. № КМ-3

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

Материально – ответственное лицо _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

При производстве _____ –
произошли отклонения от утвержденных норм расхода материалов по причине _____

Объем работ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				

№ п/п	1. Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				
	ИТОГО:	*	*	*			*		

Материально-ответственное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Начальник техотдела _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ведущий бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кладовщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

1311

форма № 124 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Отдел _____
Склад _____

Согласовано
_____
Начальник отдела техники безопасности
_____
подпись расшифровка подписи
«_____» _____ 200 г.

Заявка
на выдачу талонов на спецпитание
на _____ месяц 200 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	

форма № -124 КМЗ

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	
	Итого				

Начальник структурного подразделения _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

ф. № П-125 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ
на выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха № _____
за «_____» _____ 200 г.

№ п/п	Табельный №	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Кол-во талонов	Роспись в получении	Роспись лица, производившего выдачу
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № 125 КМЗ

1	2	3	4	5	6	7

Организация _____

Структурное подразделение _____

Ф. № 126 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

На выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха _____ за _____ 200 г.

Получено, шт.	Выдано, шт.	Остаток, шт.

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____

Ф. № 127 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Утверждаю

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № от «_____» _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, составили настоящий акт о том, что в _____ месяце были не использованы талоны на _____ в количестве _____ штук в связи с отпусками и болезнями рабочих.

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Неиспользованные талоны в количестве _____ штук

Сдал _____ **принял** _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Акт об уничтожении талонов № от «_____» _____ 200 г.

Организация _____
Структурное подразделение _____

форма № -128 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЛИМИТНАЯ КАРТА

На отпуск со склада материалов и запчастей для обслуживания транспортного цеха. Автомобиль _____
госномер _____ за _____ 200 г. Вид перевозок _____ общий пробег по плану
за месяц _____. Общий фактический пробег за месяц _____ км.
Карту зарегистрировал бухгалтер м-стола

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ заппкарт	роспись кладовщика

97

1317

Оборотная сторона формы № 128 КМЗ

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ запкарт	роспись кладовщика

Карту составил

Экономист-плановик _____
подпись расшифровка подписи

Лимитную карту сверил с заборными картами

Бухгалтер м-стола _____
подпись расшифровка подписи

1318

Форма № -129 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.
о постановке на учет товарно – материальных ценностей, не числящихся в учете.

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г.,

составила настоящий акт на постановку на учет товарно – материальных ценностей,

не числящихся в учете по причине _____

_____

_____

_____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Кол-во	Рыночная цена	Цена, принятая к учету	Сумма
	ИТОГО	*		*	*	

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

100

Организация ОАО «курганмашзавод»
Структурное подразделение _____

форма № -130 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ №

Передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021 по цеху № _____ за _____ 200 год.

№ п/п	Наименование, шифр	Завод. № № пасп.	Б/счет с/оснастки	Для изготов. какой продук. предназн.	Стоимость	Кол-во	Место нахождения	Лицо, ответств. за сохранность	Б/счет для списания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1320

Мастер участка _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1321

Организация _____

Ф. № -131 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Структурное подразделение _____

АКТ № « » _____ 200 г.

сдачи – приемки выполненных работ (услуг)

Заказчик _____

Основание _____

№ п/п	Наименование работ (услуг)	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего сумма с НДС, руб.
	Итого						

Всего оказано работ (услуг) на сумму _____

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания работ (услуг) не имеет.

Исполнитель _____ Заказчик _____

должность должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Форма № -132 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.
о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
по цеху № _____ за _____ 2002 года

А Инструмент

№ п/п	Наименование инструмента	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдатель-ный расходный документ

Б Инвентарь

№ п/п	Наименование инвентаря	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

В Спецодежда

№ п/п	Наименование спецодежды	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

Отчет служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию;

Количественный учет предметов до выбытия из-за негодности, поломки, утери и т.д. ведется на забалансовых счетах.

Начальник цеха _____ подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ подпись расшифровка подписи

1324

Форма № -133 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.

на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. № _____ осмотрела материалы, потерявшие свои потребительские свойства по причине _____

_____

_____

и приняла решение о списании их с учета с использованием для _____

Рыночная стоимость (стоимость отходов) составила:

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на _____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС

1325

Оборотная сторона формы № -133 КМЗ

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на ____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС
		Итого									

Общее количество (предметов) единиц _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -134 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации расходных документов на получение, сдачу, внутреннее перемещение, отпуск и вывоз товарно-материальных ценностей (отдельно по документам)

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Цех, отдел, склад отправитель	Получатель

1327

Форма № -135 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ
регистрации авизо переданных и принятых

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Сумма	Отправитель	Получатель

Форма № -136 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам

Номер договора	Число, месяц, год	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Наименование товарно-материальных ценностей, место расположения	Прием	Сдача
					число, месяц, год	число, месяц, год

1329

Форма № 137 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех, участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.
перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета			
						ДТ	КТ	ДТ	КТ

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -138 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АВТОТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ

Шифр №
Табельный №

Домашний адрес _____

Удостоверение №

КАРТОЧКА
учета путевых листов шофера

_____
фамилия, имя отчество

Машина государственный № _____ ГАЗ

за _____ № 200 г.

Дата выдачи п/листа	№ путевого листа	Остаток бензина при возврате	Показатель спидометра при возврате	Цех	Время выхода	Время возвращения	Роспись диспетчера в получ. п/листа
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
Итого:							

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -139 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ № _____ УЧЕТА ВЫДАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

за «_____» _____ 200 г.

Заправщик (кладовщик) _____
Ф.И.О.

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Заправщик (кладовщик) _____ _____
подпись расшифровка подписи

1333

Форма № 140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА №

на транспортные средства

Заполняется отделом

Наименование отдела	Кол-во машин	Наличие охраны	Исполнитель
Склад получения	Масса груза, т.	Дополнительное оборудование машины	Телефон

Пункт назначения	Планируемое время выхода	Род груза или работ	Примечание

Начальник отдела _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Заполняется АТП

Дата поступления заявки	Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Директор АТП _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Линия отреза

Контрольный талон к заявке №

(Передается на коммерческий пульт)

Заполняется отделом

Наименование отдела	Пункт назначения	Род груза или работ
Склад получения		

Заполняется АТП

Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Заполняется коммерческим пультом

	Дата	Время	Подпись диспетчера
Выход машины с ОАО			
Приход машины на ОАО			

Форма № -141 КМЗ к заявке ф. № -140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КОМАНДИРОВОЧНОЕ ЗАДАНИЕ № _____

от _____

Выдано водителю АТП _____

автомобиль _____, гос. номер _____

направляемого в командировку от отдела _____

СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЯ

1. Убытие из г. Кургана _____

Загрузка на ОАО «Курганмашзавод» _____ склад № _____

2. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

3. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

4. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

5. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

6. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

Дополнительно: _____

_____

7. Прибыть на ОАО «Курганмашзавод» не позднее _____

Груз сдать на склад № _____, (в цех № _____).

(Суточная норма пробега для одного водителя – 500 км)

- Оперативные телефоны (код г. Кургана – 35222):

Коммерческий пульт	Телефоны отдела		
	начальник	зам. начальника	начальник бюро
23294			
95545			

Директор по снабжению Бочаров С.В. – 95468 (приемная)

Задание составил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Задание получил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

(Командировка визируется начальником отдела и директором по снабжению на основании и вместе с командировочным заданием)

Задание выполнено

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Форма № 1-142 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРИЕМО – СДАТОЧНЫЙ АКТ

Я, техрук (начальник автоколонны, механик) _____
_____ сдал на основании приказа № _____
от _____ г. и шофер _____
принял автомобиль модели _____ № _____ двигатель № _____ шасси № _____
технически исправный с пробегом по спидометру км _____ и укомплектованный следующим инструментом и оборудованием:

1. Оборудование			2. Шанцевский инструмент и оборудование		
№ п/п	Наименование	Количество	№ п/п	Наименование	Количество

АВТОРЕЗИНА

№№ п/п	Размер резины	Дата	Годность резины							
			100%	90%	80%	70%	60%	50%	40%	30%

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № 143 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Заездной лист № _____ от _____ 200 г.

на автомобиль _____
марка государственный номер

на трактор _____
марка государственный номер

№	Неисправность транспортного средства
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

ТАБЕЛЬ

Табельный №	Ф.И.О. / Дни																															

Направил на ремонт
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

Принял в ремонт
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Сдал с ремонта
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Принял с ремонта
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

1338

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор АТП _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -144 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ
выработки шин

Составлен в присутствие
Ст. мастер цеха тов. _____

Механика колонны тов. _____

Вулканизаторщика тов. _____

Техника по резине тов. _____
и аккумуляторам
в том числе произвели осмотр _____
Комиссией установлено, что данная а- покрышка имеет пробег _____

и к дальнейшей эксплуатации не пригодна, подлежит списанию по следующим причинам: _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ _____

Комиссия: 1. Ст. мастер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

2. Начальник колонны _____ _____
подпись расшифровка подписи

3.Вулканизаторщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

4. Техник по резине _____ _____
подпись расшифровка подписи

5. Шофер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма № 145 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Основание для проведения инвентаризации:
приказ № _____ от _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

узлов и деталей, находящихся в незавершенном производстве

в цехе _____ на _____

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № 145 КМЗ

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1341

Итого по ведомости										

Председатель комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«_____» _____

1342

Организация ОАО «Курганмашзавод»

Структурное подразделение _____

форма № 146 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ
ЗАТРАТ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО
за _____ 200 г.

№ п/п	Услуги	Заказчик	№№ заказов	Остаток на начало месяца			
					материалы	основная зарплата	дополнительная зарплата

Затраты за месяц. Дебет					Кредит		Остаток на конец месяца
отчисления ЕСН	отчисления на страхов. от несч. случаев	РСЭО	цеховые	ИТОГО	списано	отклонения	

Организация **ОАО Курганмашзавод**
Структурное подразделение

ВЕДОМОСТЬ ЗАТРАТ НА

за _____

В Дебет счетов 20, 23, 26	Материалы	Основная зарплата	Дополнительная зарплата	Отчисления ЕСН	Отчисления на страхов. от несч. случаев

форма № 147 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРОИЗВОДСТВО ПО ЦЕХУ № _____

_____ 200 г.

Амортизация	Услуги др. цехов	Прочие	ВСЕГО	Примечания

Принято от других цехов

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Передано другим цехам

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Бухгалтер цеха _____ _____

подпись расшифровка подписи

Цех	Цех	Цех	Всего

Цех	Цех	Цех	Всего

Форма № 152
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ № _____ от _____ 200 г.

сверки использования давальческого материала

Договородержатель
ОАО «Курганмашзавод»
(переработчик)

Заказчик _____
(владелец сырья)
Договор №

№ п/п	Вид сырья. Номер детали	Норма расхода	Ресурсы давальца				Выход годного гр7:гр3	Возврат			Остатки на период сверки				Брак шт/тн.	Примечание
			остаток на ___	приход тн	дата поступления (месяц)	итого (гр4+гр5)		отгружено деталей	дата отгрузки (месяц)	расход сырья гр3хгр9	материала тн	готовой продукции	незавершенное пр-во	всего гр12+гр3х гр13+гр3х гр14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Исполнительный директор
(переработчик) _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Заказчик _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

Код формы ME 5801
Дата расчета
Лист

Ведомость учета затрат на производство по цеху _____ за _____ 20 г.

№

Статьи расхода	Остаток НЗП на начало мес.	Фактические затраты	Изменение НЗП (списание) (+) принято, (-) передано	Норматив на возврат внешнего брака (-)	Отклонение	НЗП на конец месяца	
						по нормативу	по распред-ю
1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы							
Покупные п/фабрикаты							
Покупки других заводов							
Возвратные отходы							
Топливо технологическое							
Энергия технологическая							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого цеховая себестоимость							

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

1351

Организация _____
Структурное подразделение _____

Оборотная сторона ф № МЕ 5801
Дата расчета
Лист

Расшифровка отклонений затрат от норматива по цеху _____ за _____ 200 г.
к ведомости №

Статьи расхода	Изд. 1 норматив		Изд. 1, отклонения	Изд. 2, норматив		Изд. 2, отклонения	ВСЕГО		
	на готов. продук	на возврат брака		на готов. продук	на возврат брака		норм на гот. продук.	норм на возврат брака	отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы									
Покупные п/фабрикаты									
Покупки других заводов									
Возвратные отходы									
Топливо технологическое									
Энергия технологическая									
Зарплата основная									
Зарплата дополнительная									
Отчисления ЕСН									
Отчисления от несч/случаев									
РСЭО									
Цеховые расходы									
Потери от брака									
Итого цеховая себестоимость									

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Организация _____ Код формы МЕ 5802

Структурное подразделение _____ Дата расчета

Лист

ЦЕХ №

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ № _____ за _____ 20 г.

Элементы затрат	Ведомость № 2 687 всего	Ведомость № 45, прицеп	Ведомость	Ведомость	Ведомость	Ведомость	ВСЕГО
Остаток на 1 _____							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
Топливо							
Энергия							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого по Дебету							
Сдано							
Брак							
Отходы							
Итого по Кредиту							
Остаток на 1 _____							
В т.ч. зарплаты							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							

Старший бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

1353

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма № А – 033
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Организация _____
Структурное
подразделение _____

АКТ № _____
о преждевременном износе спецодежды и спецобуви.

Мы, нижеподписавшиеся, начальник цеха _____

Представитель отдела снабжения завода _____

Ст. бухгалтер _____ цеха _____

инспектор охраны труда _____

кладовщик цеха, _____, рабочий _____

_____ составили настоящий акт в том, что:

1. Согласно заявления рабочего _____ спецодежда (обувь) _____ пришла в негодность в течение _____ _____ месяцев со дня ее выдачи рабочему.

2. Профессия рабочего _____

3. Участок работы _____

4. Причина износа или повреждения _____

_____

_____

5. Характеристика износа _____

6. Срок носки по нормам _____

7. Степень вины рабочего (частичная, полная) _____

8. Решение комиссии (замена или ремонт) _____

Предложение по удлинению сроков службы (спецодежды, обуви) на данных работах

_____

_____

_____

ПОДПИСИ:

Начальник цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

Представитель отд. снабжения _____ подпись _____ расшифровка подписи

Инспектор по охране труда _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кладовщик цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Форма З – 020
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА

на транспортные средства на «_____» _____ 200 г.

Цех, отдел _____ Телефон _____

Вид заказываемого транспорта	Кол. ед.	Род груза или работ	Куда направляется

«_____» _____ 200 г. Начальник цеха, отдела

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма 3-077
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАБОРНАЯ КАРТА

за _____ 200 года.

на отпуск материалов, зап. частей со склада _____ Наименование _____ Ед. измерения _____

Номер лимитной карты	Марка автомобиля	Государств. номер	Фамилия, имя, отчество	Статья расхода	Номенклатурный номер	Кол.	Цена	Сумма	Подпись в получении

Начальник цеха _____ Ведущий бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ Кладовщик _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

1357

Организация _____
Подразделение _____

форма № 2 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА

учета работы аккумуляторной батареи № _____

Завод-изготовитель _____ год выпуска _____

Емкость а/ч _____ сосуд _____

Получен от _____

Наличие инструкции _____ Первая зарядка _____ 200 г

Результат зарядки _____

_____ Подпись мастера _____

Установлен на автомобиль марки _____ гос. № _____ «___» _____ 200

Проведены ремонты и осмотры

№ п/п	Дата	Наименование ремонта	Состояние сосуда	Состояние пластин	Роспись мастера

Перестановка аккумулятора

№ п/п	Дата	Марка автомоб.	Гос. №	Пробег аккумулятора	Краткая характеристика состояния	Роспись шофера

Учет пробега

№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	

АКТ К СПИСАНИЮ

«_____» _____ 200 г. комиссия в составе _____

_____

_____

батареи № _____; пройдено всего _____ км.

Эксплуатационный срок с _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.

всего _____ месяцев.

Техническое состояние: _____

_____

сосуда _____

_____ пластинки _____

Положительные _____

Отрицательные _____

Заключения _____

_____

_____

_____

Нач. мастерских _____

подпись расшифровка подписи

Механик _____

подпись расшифровка подписи

Комиссия:

Аккумуляторщик _____

подпись расшифровка подписи

Шофер _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Автохозяйство _____

наименование, адрес и номер телефона

Типовая форма № 53
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ

новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер) шины _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____

Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в хозяйство _____

в случае его утраты указывается гаражн. Номер

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

Ответственный за учет шин _____

Заключение комиссии о списании шин _____

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

Члены комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

1361

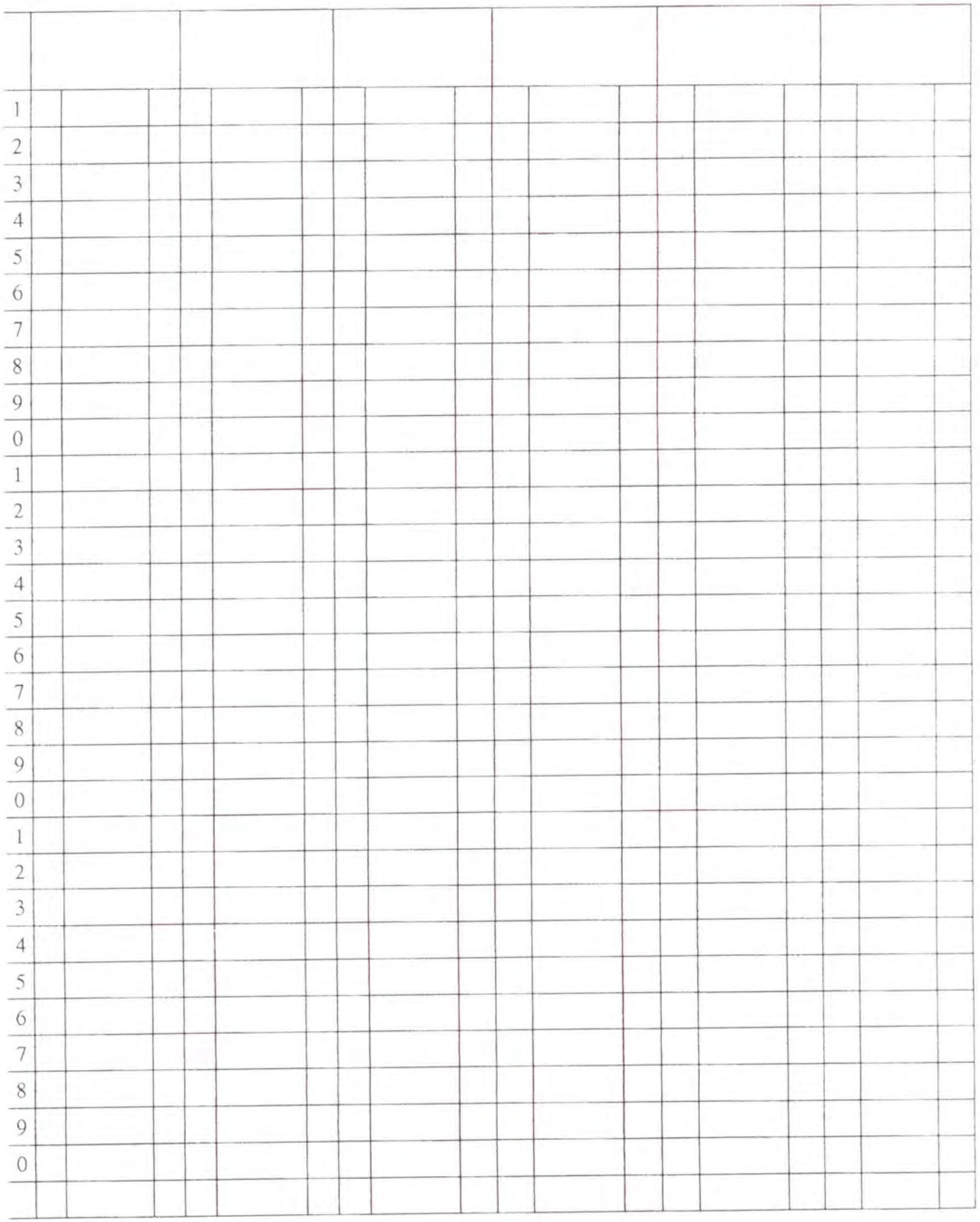
Форма № 206
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ

«____» _____ 200 г.

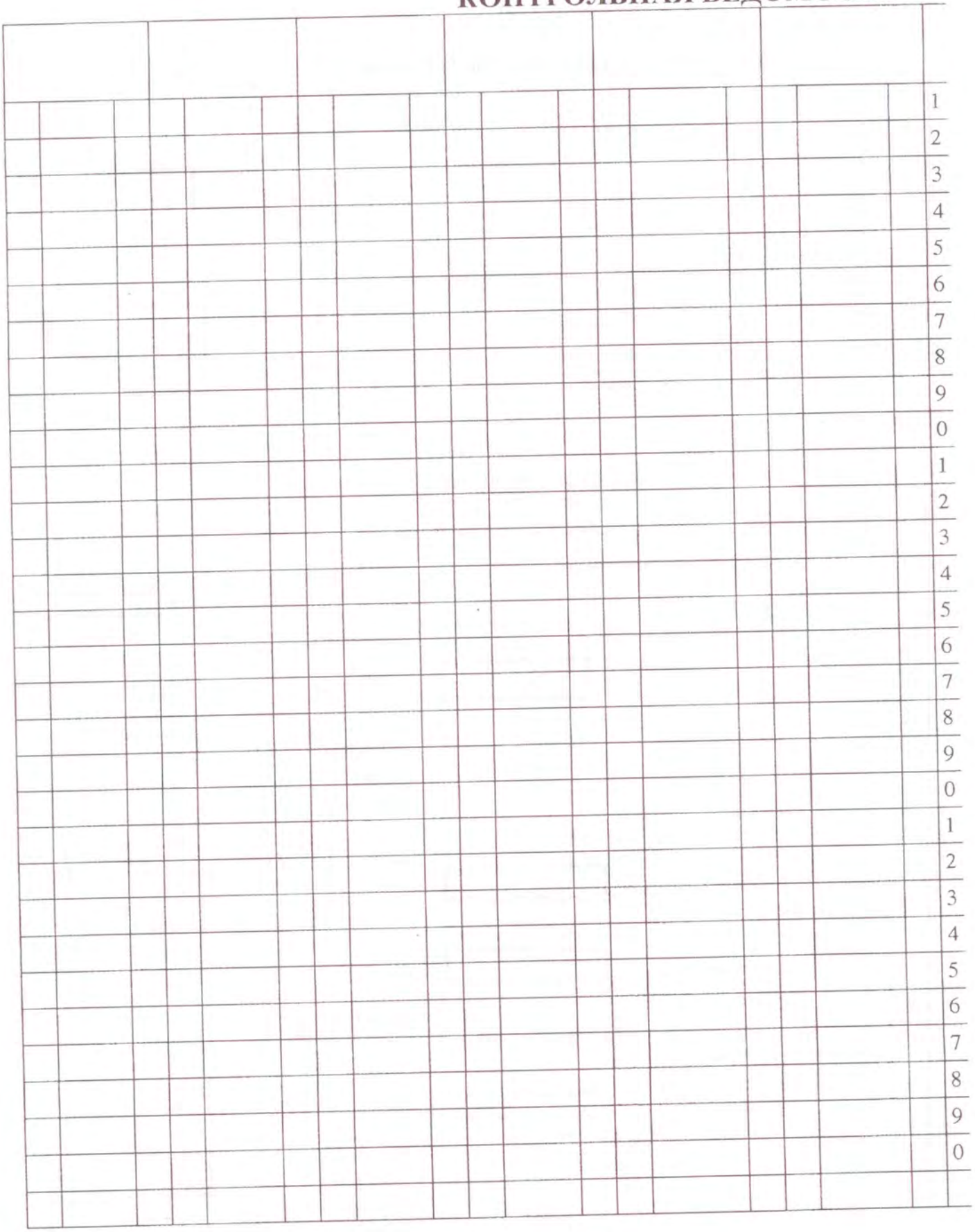
Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Год выплат.		Год приобрет.		Марка автом.	Тоннаж	Гос. №	Гор. №	Карт. №	Стр. №	
дата	№				Часы в наряде				Пройдено		Перевезено груза т-км.	Выработано			Расход горючего
					всего	из них		т.е. простое	всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км	куб. км.	по норме / фактически / экономия / перерасход
						в движении	в процессе	под погруз и разгруз / по тех. неисправн.					всего / в т.ч. на прицеп	всего / в т.ч. на прицеп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 / 10	11	12	13	14	15 / 16	17 / 18	19 / 20 / 21 / 22
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															

Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Часы в наряде					Пройдено		Перевезено груза т-км.		Выработано				Расход горючего			
					всего	из них		т.е. простое		всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км		куб. км.		по норме	фактически	экономия	перерасход
дата	№					в движении	в процессе	под погруз и разгруз	по тех. неисправн.					всего	в т.ч. на прицеп	всего	в т.ч. на прицеп				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
19																					
20																					
21																					
22																					
23																					
24																					
25																					
26																					
27																					
28																					
29																					
30																					
31																					



Типовая ф. № 276

КОНТРОЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ



Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ _____ № _____
серия

«__» _____ 200__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0345001
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес, номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер

Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Задание водителю

Автомобиль технически исправен
Показание спидометра, км

В распоряжение _____
наименование

Выезд разрешен

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

_____
организация

Автомобиль в технически исправном состоянии принял
Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Адрес подачи _____

Горючее

марка	код

Время выезда из гаража, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Движение горючего

Время возвращения в гараж, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

	Количество, л
Выдано: по заправочному листу № _____	
Остаток: при выезде	
при возвращении	
Расход: по норме	
фактический	
Экономия	
Перерасход	

Опоздания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж и прочие отметки

Автомобиль сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Показание спидометра при возвращении в гараж, км

М. П.

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Номер по порядку	Код заказчика	Место		Время				Пройдено, км	Подпись лица, пользовавшегося автомобилем
		отправления	назначения	выезда		возвращения			
				ч	мин.	ч	мин.		

Результат работы автомобиля за смену:

всего в наряде, ч

пройдено, км

Расчет заработной платы:

за километраж, руб. коп.

за часы, руб. коп.

Итого, руб. коп.

Расчет произвел _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

специального автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 19 г.

Типовая межотраслевая форма № 3 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345002
по ОКПО	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Работа водителя и автомобиля					Движение горючего, л							Время работы, ч, мин.(цикл)	
					горючее			остаток при					
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, числа месяца, ч, мин	марка	код	выдано	выезде	возвращении	слано	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
выезд из гаража													
возвращение в гараж													
					подпись		заправщика	механика		заправщика	диспетчера		
Серии и номера выданных талонов													

Задание водителю				Особые отметки
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия	время убытия	вид работы	
15	16	17	18	

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен _____ _____
подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон первого заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон второго заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Отметка о выполнении задания

маршрут движения или объект работы	вид работы		время, ч, мин.	показание спидометра при	заказчик	
	наименование	код	прибытия / убытия	прибытии / убытии	код	должность, подпись, место для штампа, расшифровка подписи
37	38	39	40	41	42	43

Должность, фамилия, имя, отчество работника, ответственного за безопасное перемещение груза		Такелажники (стропальщики)	
у владельца автомобиля	у заказчика	фамилия, и., о.	номер удостоверения
44	45	46	47

Результат работы автомобиля					Заработная плата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.		пробег, км	код	сумма, руб.коп.
по норме	фактически	всего	в т.ч. простои по техническим причинам		58	59
48	49	50	51	52		

Простои на линии				Подпись ответственного лица
наименование	код	дата и время, ч, мин.		
		начало	окончание	
53	54	55	56	57

Таксировка

1369

150

Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 4-С
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Коды	
Форма по ОКУД	0345004
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Код	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер

Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп 1 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 2 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 3 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 4 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Сопровождающие лица _____

Работа водителя и автомобиля

операция	время по графику: число	время по графику: месяц	время по графику: ч	время по графику: мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращение в гараж							

Движение горючего

горючее: марка	горючее: код марки	выдано, л	остаток при: выезде, л	остаток при: возвращении, л	сдано, л	коэффициент изменения нормы	Время работы, ч, мин.: спецоборудования	Время работы, ч, мин.: двигателя
9	10	11	12	13	14	15	16	17

подпись

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия, ч, мин.	адрес пункта: погрузки	адрес пункта: разгрузки	наименование груза	количество ездок	расстояние, км	перевезти, тонн
18	19	20	21	22	23	24	25
					Итого:		

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отметки организации-владельца автотранспорта _____

1370

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ													Наименование грузоотправителя (грузополучателя)	Подпись и печать грузоотправителя (грузополучателя)
пункт погрузки, разгрузки и перецепки прицепов	номер ездки	прибытие			убытие		номер прицепа			номера приложенных товарно-транспортных документов (ТТД)				
		число	ч	мин.	ч	мин.	прибывших	убывших	порожний пробег прицепа					
26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	1													
	2													
	3													
	4													
	5													
	6													
	7													
Всего										ТТД в количестве			прописью	шт.

Таксировка Сдал водитель _____ _____ Принял диспетчер _____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Особые отметки: _____

Простои на линии				подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
41	42	43	44	45

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ АВТОМОБИЛЯ И ПРИЦЕПОВ																		Зарплата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.							количество		пробег, км				перевезено, т		выполнено, ткм		код	сумма, руб. коп
		всего		в том числе автомобиля							общий		в том числе с грузом							
по норме	фактически	автомобиля	прицепа	в движении	в простое			по техническим неисправностям	ездок	заездов	автомобиля	прицепа	автомобиля	прицепа	всего	в том числе на прицепах	всего	в том числе на прицепах	65	66
					всего	под погрузкой, разгрузкой														
						всего	сверхнормат													
46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64		

Коды марок: Автомобиля _____ Прицепов _____ Автомобиль, дни в работе _____ Таксировщик _____ _____

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ № _____
серия

«____» _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 4-П
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

Организация: ОАО «КМЗ», пр. Машиностроителей, 17, тел. 95-3-27

	Код
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____
Государственный номерной знак _____
Водитель _____
Фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть
Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
Прицеп 1 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
Прицеп 2 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
Сопровождающие лица: _____

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
18	19	20	21	22

Водительское удостоверение проверил,
задание выдал, выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

РАБОТА ВОДИТЕЛЯ И АВТОМОБИЛЯ

операция	время по графику				нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин
	число	месяц	ч.	мин.			
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращ. в гараж							

Движение горючего							время работы, ч. мин.	
горючее		выдано, л	остаток при		сдано, л	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
марка	код марки		выезде, л	возвращении, л				
9	10	11	12	13	14	15	16	17

ПОДПИСЬ

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

Автомобиль технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Автомобиль принял. Водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
исправен
При возвращении автомобиль неисправен
Сдал водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Принял механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Особые отметки _____

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ВТОРОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ТАЛОН ПЕРВОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

(заполняется заказчиком) Оборотная сторона формы № 4-П

Первый заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда - куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Второй заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда – куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Простои на линии				Подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
23	24	25	26	27

Таксировка:

Расход горючего		
марка	по норме	фактически
28	29	30

Зарплата	
код	сумма, руб. коп.
31	32

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

автобуса необщего пользования _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 6 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

Коды
0345007

Форма по ОКУД
по ОКПО
Режим работы
Колонна
Бригада

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автобуса _____
Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть
Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Работа водителя и автобуса				
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5
выезд из гаража				
Возвращение в гараж				

Движение горючего, л						
горючее		выдано	остаток при		слано, л	коэффициент изменения нормы
марка	код марки		выезде	возврате		
6	7	8	9	10	11	12
подпись		заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчер
Серия и номера выданных талонов на горючее					Выдано по заправочному листу №	

Водительское удостоверение проверил, задание выдал
выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению автобусом допущен
_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Задание водителю				
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
13	14	15	16	17

Особые отметки _____

Автобус технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автобус принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автобус исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ **№** _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П. или штампа

_____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ № _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П.
или штампа _____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин.	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № 6 (спец.)

Маршрут движения (заполняется заказчиком)				
Номер ездки	откуда	куда	пробег, км	
			с пассажирами	без пассажиров
25	26	27	28	29

М.П.
или штампа **Заказчик** _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Простои на линии				Подпись ответственного работника
наименование	код	время, ч, мин.		
		начало	окончание	
30	31	32	33	34

Результат работы автобуса					
Расход горючего		Время в наряде, ч, мин.		Пробег, км	
по норме	фактически	всего	в том числе простои по техническим неисправностям	всего	в том числе с пассажирами
35	36	37	38	39	40

Таксировка: _____

Зарплата	
код	сумма, руб.коп.
41	42

1375

Типовая межотраслевая форма № 1-Т
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

Коды	
Форма по ОКУД	0345009
№	
Дата составления	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	

ТОВАРНО - ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ _____ серия

Грузоотправитель _____ полное наименование организации, адрес, номер телефона

Грузоотправитель _____ полное наименование организации, адрес, номер телефона

Плательщик _____ полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Код продукции (номенклатурный номер)	Номер прейскуранта и дополнения к нему	Артикул или номер по прейскуранту	Количество	Цена, руб.коп	Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт	Единица измерения	Вид упаковки	Количество мест	Масса, т	Сумма, руб.коп	Порядковый номер записи по складской картотеке (грузоотправителю, грузополучателю)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Товарная накладная имеет продолжение на _____ листах, на бланках за № _____

и содержит _____ прописью порядковых номеров записей

Всего наименований _____ прописью _____

Всего мест _____ прописью

Масса груза (нетто) _____ прописью т

Масса груза (нетто) _____ прописью т

Наценка, %	
складские или транспортные расходы	
Всего к оплате	

Приложение (паспорт, сертификаты и т.д.) на _____ прописью листах _____

Всего отпущено на сумму _____ прописью руб. _____ коп.

Отпуск разрешил _____ должность подпись расшифровка подписи Главный (старший) бухгалтер _____ подпись расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____ должность подпись расшифровка подписи

М.П. «__» _____ 19__ г.

По доверенности № _____ от «__» _____ 19__ г.

выданной _____

Груз к перевозке принял _____ должность подпись расшифровка подписи

(При личном приеме товара по количеству и ассортименту)

Груз получил грузополучатель _____ должность подпись расшифровка подписи

II. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

ТТН №
К путевому листу №

Срок доставки груза « » _____ 19 г.

Организация _____ _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты — марка

Заказчик (плательщик) _____ _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты

Водитель _____ Удостоверение № _____
фамилия, имя, отчество

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная (ненужное зачеркнуть) Вид перевозки _____ Код

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут
адрес, номер телефона

Пункт погрузки _____
адрес, номер телефона

Переадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
наименование и адрес нового грузополучателя, номер распоряжения — марка

2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

_____
подпись ответственного лица

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Итого: масса брутто, т

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Количество мест _____
оттиск — прописью

к перевозке

Массой брутто _____ т

Сдал _____
должность — подпись — расшифровка подписи

Принял водитель-экспедитор _____
подпись — расшифровка подписи — место для штампа

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Количество мест _____ Количество ездок, заездов
оттиск — прописью

Массой брутто _____ т сдал
водитель-экспедитор _____ _____
подпись — расшифровка подписи

Принял _____
должность — подпись — расшифровка подписи — место для штампа

Отметки о составленных актах _____

Транспортные услуги _____

погрузочно-разгрузочные операции

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц, время, ч, мин.)		время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, наливом, самосвалом	код	прибытия	убытия		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

прочие сведения (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспедирования груза	за транспортные услуги		сумма штрафа за неправильное оформление документов, руб.коп.	поправочный коэффициент		время простоя, ч, мин.	
						с клиента	причитается водителю		расценка водителю	основной тариф	под погрузкой	под разгрузкой
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.								
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедирование	Сверхнормативный простой, ч, мин., при		За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
						погрузке	разгрузке				
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
Выполнено											
Расценка, руб.коп.											
К оплате, руб.коп.											

Таксировщик _____
подпись расшифровка подписи

(С)НПП Статинформ Госкомстата России, 1997 г.

1377

158

Организация _____

Типовая межотраслевая форма № 8
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345008
по ОКПО	

ЖУРНАЛ
УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПУТЕВЫХ ЛИСТОВ
за _____ 200 г.

1378

Оборотная сторона формы № 8

Номер путевого листа	Дата выдачи путевого листа	Водитель		Гаражный номер автомобиля	Подпись			Примечание
		фамилия, имя, отчество	табельный номер		водителя в получении путевого листа	диспетчера и дата приемки п/листа и документов от водителя	бухгалтера и дата приемки п/листа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

159

1379

Типовая межотраслевая форма № МБ-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____

Учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования

	Коды
Форма по ОКУД	0320001
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № МБ-2

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Карточку заполнил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

"____" _____ 20 ____ г.

Типовая межотраслевая форма № МБ-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

АКТ № _____ от _____ 200 г.
выбытия товарно – материальных ценностей

	Код
Форма по ОКУД	0320002
по ОКПО	

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.		Причина выбытия	
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование			без учета НДС		код	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Итого				

Причина выбытия _____

Мастер (исполнитель работ) _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № МБ – 4

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Дата выдачи	Подпись сдавшего материальные ценности	Расчет удержания с виновных. Вид и способ удержания					Подпись виновного в поломке (утере)
				кол-во	стоимость материальных ценностей, руб. коп.	код вида удержания		сумма ежемесячного взноса, руб.коп	
						размер (процент) удержания	сумма удержания руб.коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель подразделения _____ _____ _____ **Кладовщик** _____ _____
должность подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

"_____" _____ 20 г. **Бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технадзор _____ _____
подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № МБ-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ВЕДОМОСТЬ № _____

учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

	Коды
Форма по ОКУД	0320003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально ответственное лицо _____ _____ _____ **Руководитель подразделения** _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г

1383

Типовая межотраслевая форма № МБ-8
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 20 г.

АКТ
на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

	Коды
Форма по ОКУД	0320004
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 20 г. № _____ осмотрела принятые за _____ 20 г., находившиеся в эксплуатации материальные ценности и признала их пришедшими в негодность и подлежащими сдаче в утиль (лом)

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
				Итого:		x	x						

Общее количество предметов _____
прописью

Номера и даты актов выбытия _____

Перечисленные в настоящем акте в присутствии комиссии превращены в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Код вида	Вид деятельности	Структурное подразделение	Утиль (лом)		Единица измерения		Количество	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
			наименование	номенклатурный номер	наименование	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
						Итого:				

Утиль, не подлежащий учету, уничтожен.

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ОТК _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Инспектор по технадзору _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М 11 № _____ сдан

«____» _____ 20 г.

1385

01 |-

НАКЛАДНАЯ №

|- от

|-

Межцеховая передача					Участковая передача
по маршруту	на склад ППО на хранение	со склада ППО с хранения	исправленных деталей	возврат. по маршр.	
0	1	2	3	4	5

Наименование и номер детали	Сдатчик		Цехи – маршрута		Получатель		Изделие
	№ уч-ка	№ выхода	номер детали (шифр детали)	испол-нен.	количество отправлено	количество принято	цена
	|-	|-	|-	|-	|-	|-

УТК цеха _____ _____ _____ **Принял** _____ _____ _____
подпись фамилия дата подпись фамилия дата

Сдал _____ _____ _____
подпись фамилия дата

Приложение № 1
к Правилам обращения с ломом
и отходами черных металлов их
отчуждения

Приемосдаточный акт № _____ **от** _____

Получатель лома и отходов _____

Сдатчик лома и отходов _____

ИНН сдатчика лома и отходов _____

Банковские реквизиты сдатчика лома и отходов (для юридических лиц и предпринимателей)

_____

Данные документа, удостоверяющего личность, место постоянного или преимущественного проживания (для физических лиц) _____

Транспорт (марка, номер) _____

Основания возникновения права собственности у сдатчика лома и отходов на сдаваемые лом и отходы черных металлов _____

Краткое описание лома и отходов черных металлов _____

_____

_____

Наименование	Код по ОКПО	Вид	Вес брутто (тонн)	Вес тары (тонн)	Засоренность (%)	Вес нетто (тонн)	Цена (рублей)	Сумма (рублей)
		Итого:						

Вес нетто (прописью) _____

Итого на сумму _____

В том числе НДС _____

За предоставление недостоверных данных об ответственности предупрежден.

Достоверность предоставленных сведений подтверждаю.

Сдачу лома и отходов произвел и акт получил _____ (подпись сдатчика лома и отходов)

Указанный металлолом подготовлен согласно ГОСТу 2787-75, проверен пиротехником, обезврежен, признан взрывобезопасным и может быть допущен к переработке и переплавке

Подпись лица, ответственного за прием лома и отходов _____

Подпись лица, ответственного за проверку лома и отходов на взрывобезопасность _____

Организация _____ СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

ДВО 02 |- **НАКЛАДНАЯ №** |- от |-

Через кого _____

Сдача в сбыт готовой продукции	Возврат со сбыта	Уход с маршрута	Передача со складов ОВК, ОМТС, ППО	Приход на маршрут
0	1	2	3	4

Сдатчик	Получат	Изделие	Ном. распор.	Вид продукц.	Шифр заказчика	Наименов. заказчика	Шифр затрат
|-	|-	|-	|-				|-

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Оборотная сторона формы № СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Подпись и штамп бухгалтерии

Затребовал _____ _____ **Разрешил** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

БТК цеха _____ _____ **Отпустил** _____ _____ **Принял** _____ _____
подпись расшифровка подписи должность расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " " _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации
(индивидуальный предприниматель)

Главный бухгалтер
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

СЧЕТ-ФАКТУРА N 8745 от 08/08/02

Продавец ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН продавца ИНН 4501008142
Грузоотправитель и его адрес ОАО "Курганмашзавод"
Грузополучатель и его адрес Новосибирск ГУП ПО "Новосибирский приборостроительны
К платежно-расчетному документу N чистая прибыль ОАО КМЗ

Р/с 40702810900050000139
Кор.счет 30101810100000000867
Филиал Курганский ОАО"Альфа-Банк" Курган
БИК 043735867
Основание отгрузки совместное решение администрации и профкома N 36 от 25/06/02
Дополнение отгр 07.08.02 в

Покупатель Курган ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН покупателя ИНН 4501008142

Р/с 40702280200020306771
Кор.счет 30101810400000000225
"Сбербанк России" Москва
БИК 044525225

ОТГРУЗКА

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Ед. изм.	Количество	Цена(тариф) за единицу измерения руб	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	в т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с уч.налога	Страна происхождения	N грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				Накладная N	72(3639-04)					
Изд. 8		распорях.								
СЧЕТ-СПРАВКА	Шт	1.000	250.00	250.00		20.0	50.00	300.00	Россия	—
		Итого по изделиям	8	250.00		20.0	50.00	300.00		
		Итого по счету		250.00		20.0	50.00	300.00		
ОВО Налог с продаж								0.00		
Всего к оплате							50.00	300.00		

Руководитель организации (предприятия)

Главный бухгалтер

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

1389 169

Приложение № 9
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2010г. № 773

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20 **11** г.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"** по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	**4501008142**
Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов** по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная** по ОКОПФ/ОКФС	**47** **16**
Единица измерения: **тыс. руб**. по ОКЕИ	**384/385**

Местонахождение (адрес) **640027, г.Курган, пр.Машиностроителей, 17**

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), и иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства	120	-	-
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121	-	
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	144/1		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	-	-

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			

Запасы	210	-	**0**
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	231		
векселя к получению	232		
авансы выданные	233		
прочие дебиторы	234		
беспроцентные займы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	241		
векселя к получению	242		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	243		
авансы выданные	244		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
в том числе: займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
прочие краткосрочные финансовые вложения	252		
Денежные средства	260	-	-
в том числе: касса	261		
расчетные счета	262		
валютные счета	263		
прочие денежные средства	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	-	-
БАЛАНС	300	-	-

Форма 0710001 с. 3

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	410		
Собственные акции (доли)	411	-	-
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			

резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470	**X**	
ИТОГО по разделу III	490	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	**0**	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	-	**0**
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
векселя к уплате	625		
авансы полученные	626		
прочие кредиторы	627		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	**0**	**0**
БАЛАНС	700	**0**	**0**

Форма 0710001 с. 4

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		

Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Давальческие ТМЦ, принятые в переработку	991		
Давальческие заготовки, принятые в переработку	992		
Бланки строгой отчетности	993	-	-
Имущество,принятое в кап.ремонт(спецтехника)	994	-	-
Дефектные комплектующие,узлы,агрегаты	995	-	
Дефектные детали, переданные в др.подразделения	996	-	-
Руководства, каталоги	997	-	-
Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию	998		
Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию	999		
Спецодежда, переданная в эксплуатацию	1000		
Спецоснатка, переданная в эксплуатацию	1001		
Спецоснастка, стоимостью менее 10 000 тыс.руб.	1002		
Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	1003		
Специальная оснастка, являющаяся ОС и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	1004	-	-

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

'____" _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ **20 11 г.**

Предварительный

	КОДЫ
Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	
по ОКПО	**08629387**
ИНН	**4501008142**
по ОКВЭД	**29.60**
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	**384/385**

Организация **ОАО "Курганмашзавод"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **производство оружия и боеприпасов**

Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерная**

Единица измерения: **тыс. руб.** / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010		
в т.ч. готовая продукция	011		
покупные изделия	012		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	**(** **)**	**(** **)**
в т.ч. готовая продукция	021	( )	( )
покупные изделия	022	( )	( )
Валовая прибыль	029	**(** **)**	**(** **)**
Коммерческие расходы	030	**(** **)**	**(** **)**
Управленческие расходы	040	**(** **)**	( )
Прибыль (убыток) от продаж	050		**(** **)**
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090		
Прочие расходы	100		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140		
Отложенные налоговые активы	141	-	**(** - **)**
Отложенные налоговые обязательства	142	**(** - **)**	**(** - **)**
Текущий налог на прибыль	150	**(** **)**	**(** - **)**
Налог на прибыль, начисленный за прошлые годы	151	**0**	-
Иные обязательные платежи	152	**(** - **)**	**(** **)**
Списана реструктуризированная задолженность	153		-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	-	**(** **0** **)**
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6

Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	241	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 11 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**		
	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **16**
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)	по ОКЕИ	**384(385)**

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 20 09 г.[1]	3100		(-)				0
За 20 10 г.[2]							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-		0
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x		-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-		-	-

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Форма 0710003 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	(-)	-		(-)		
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	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x		
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г.[2]	3200		(-)				
За 20 11 г.[3] Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)			(-)		-
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	-	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x		-		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.[3]	3300						

28897

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

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

Наименование показателя	Код	На 20 09 г.[1]	Изменение капитала за 20 10 г.[2]		На 31 декабря 20 10 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				ОИЗ
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 20 11 г.[3]	На 31 декабря 20 10 г.[2]	На 31 декабря 20 09 г.[1]
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20 11 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями	Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	4110				
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111				
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112				
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119				
Платежи — всего	4120				
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121				
в связи с оплатой труда работников	4122				
процентов по долговым обязательствам	4123				
налога на прибыль организаций	4124				
прочие платежи	4125				
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100				
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210				
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211				
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214				
прочие поступления	4219				
Платежи — всего	4220				
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221				
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223				

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224				
на прочие платежи	4229				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200				

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Всего	в т.ч. операции с аффилированными компаниями	Всего	в т.ч. операции с аффилированными компаниями
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310				
в том числе: получение кредитов и займов	4311				
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314				
прочие поступления	4319				
Платежи — всего	4320				
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323				
на прочие платежи	4329				
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300				
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**		X		X
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**		X		X
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		X		X

Руководитель _____ _____ _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания

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

Приложение № 10
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2010г. № 773

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях

1. Главный бухгалтер Общества и его заместители.

2. Ведущие бухгалтера и бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, осуществляющие учет в производственных подразделениях

3. Начальники бюро, ведущие бухгалтера и бухгалтера по направлениям учета главной бухгалтерии.

Концерн Тракторные заводы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

30.12.2011 **г.Курган** **№** 956

Об утверждении положений
по учетной политике для целей
бухгалтерского учета и
налогообложения на 2012 год

Руководствуясь действующими нормами и правилами бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые к приказу «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год» (Приложение 1) и Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2012 год (Приложение 2) (приложения не рассылаются).

Все изменения, внесенные в методику организации и ведения учета на ОАО вводятся с целью минимизации затрат на ведение учета по российским стандартам; максимального сближения бухгалтерского и налогового учета; рационализации работы структурных подразделений с целью минимизации трудовых затрат; получения в системе учета информации, достоверно отражающей результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО для обеспечения раздельного учета и своевременного и обоснованного принятия управленческих решений.

Приложение 1 «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год» и приложение 2 «Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2012 год» хранятся в главной бухгалтерии в деле № 014-43 «Методика».

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор И.В.Гиске

2

Проект приказа подготовил:
Главный бухгалтер
(т. 43-80)

Л.В.Малеева
30.12.2011

ВИЗЫ:

И.о.директора по экономике
и финансам

М.А.Севастьянова

Начальник юротдела

Т.А.Васильева

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год

Утверждено приказом Общества от 30.12.2011г. № 956

г. Курган, 2011г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении	5
1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении	5
1.2. Обоснование учетной политики	5
II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1. Учет основных средств, объектов незавершенного строительства и оборудования, требующего монтажа	8
2.1.1. Понятие основных средств	8
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	8
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	11
2.1.4. Учет объектов недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации	11
2.1.5. Амортизация основных средств	12
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	13
2.1.7. Переоценка основных средств	13
2.1.8. Операции по договору лизинга	13
2.1.9. Классификация основных средств	13
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	14
2.1.11. Учет оборудования, требующего монтажа	14
2.1.12. Изменение стоимости объектов основных средств	14
2.1.13. Учет выбытия объектов основных средств (незавершенного строительства и оборудования, монтаж которого не завершен)	15
2.2. Учет нематериальных активов	16
2.2.1. Определение нематериальных активов	16
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	17
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	18
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	18
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	18
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	19
2.3. Учет вложений во внеоборотные активы	19
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	19
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	20
2.4. Учет материально-производственных запасов	20
2.4.1. Учет сырья и материалов	20
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	21
2.4.1.2. Неотфактурованные поставки	21
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	22
2.4.1.4. Учет тары	22
2.4.2. Учет готовой продукции	23
2.4.3. Учет товаров	24
2.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	24
2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	24
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	25
2.5. Учет затрат на производство	26
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	26
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	27
2.5.3. Оценка незавершенного производства	28
2.5.4. Учет выпуска готовой продукции	28
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	29
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	30
2.6. Учет расходов будущих периодов	30
2.7. Учет расходов на НИОКР	31
2.7.1. Определение НИОКР	31
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	31
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	31
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	32
2.8. Учет по гарантийно - сервисному обслуживанию	33
2.9. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	35

1406

2.9.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	35
2.9.2. Учет финансовых вложений	35
2.9.2.1. Классификация финансовых вложений	35
2.9.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности	36
2.9.2.3. Начисление и распределение доходов	36
2.9.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	36
2.9.2.5. Оценка финансовых вложений	36
2.9.2.5.1. Первоначальная оценка	36
2.9.2.5.2. Последующая оценка	36
2.9.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	37
2.9.2.6. Доходы по финансовым вложениям	37
2.9.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	37
2.9.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	37
2.9.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	37
2.9.3.2. Создание резерва по сомнительным долгам	37
2.9.4. Учет расчетов по займам и кредитам	38
2.9.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	38
2.9.4.2. Дополнительные затраты по займам	38
2.9.4.3. Начисление и распределение доходов	38
2.10. Государственная помощь	38
2.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	38
2.12. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	39
2.13. Доходы и расходы Общества	39
2.13.1. Доходы от обычных видов деятельности	39
2.13.2. Прочие доходы	39
2.13.3. Расходы от обычных видов деятельности	39
2.13.4. Прочие расходы	40
2.13.4.1. Учет курсовых разниц	41
2.13.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	41
2.14. Резерв на отпуска	41
2.15. Формирование финансового результата	43
2.15.1. Определение финансового результата	43
2.15.2. Распределение и использование чистой прибыли	43
2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль	43
2.17. Собственный капитал	44
2.18. Уровень существенности	44
2.19. Забалансовые счета	44
2.20. Отчет о движении денежных средств	46
2.21. Резервы под прочие условные обязательства	47
2.22. Оценочные обязательства	47
III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	48
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	48
3.2. Рабочий план счетов	49
3.3. Порядок проведения инвентаризации	49
3.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	49
3.4.1. Система документирования хозяйственных операций	49
3.4.2. Формы первичных учетных документов	50
3.4.3. Порядок документооборота	50
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	51
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	51
3.5. Бухгалтерская отчетность	51
3.5.1. Формы бухгалтерской отчетности	52
3.5.2. Дата предоставления отчетности	52
3.6. Раскрытие информации по сегментам	52
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	53
IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	54
4.1. Виды деятельности	54
4.2. Организационная структура Общества	54
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	54
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	54

1407

4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	55
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	55
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	55
V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	58

Приложение № 1. Положение по учету материально-производственных запасов.
Приложение № 2. Положение по учету затрат на производство.
Приложение № 3. План счетов бухгалтерского учета ОАО «Курганмашзавод».
Приложение № 4. Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга).
Приложение № 5. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых является обязательным проведение инвентаризации.
Приложение № 6. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел.
Приложение № 7. График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности.
Приложение № 8. Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод».
Приложение № 9. Формы бухгалтерской отчетности.
Приложение № 10. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях.
Приложение № 11. Положение по учету результатов работы с дебиторской задолженностью и создания резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете.

1408

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными в данном разделе.

- Общество – юридическое лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и имеющее самостоятельный баланс или смету (ГК РФ, статья 48);
- синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета (балансовый счет, субсчет балансового счета);
- аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета (субсчета);
- рабочий план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических счетов (субсчетов) бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и методологии Минфина Российской Федерации и настоящего Положения.
- инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.
- специальная оснастка – включает в себя специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении

МПЗ	- Материально производственные запасы
НДС	- Налог на добавленную стоимость
НИОКР	- Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	- Нематериальные активы
ОС	- Основные средства
ПБУ	- Положение по бухгалтерскому учету

1.2. Обоснование учетной политики

1.2.1. Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Курганмашзавод» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с 01.01.2012 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.

Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему Положению.

1.2.2. Законодательные и нормативные документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Основополагающими законодательными и нормативными документами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;

• Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 № 105н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями от 11 марта 2009 г.);

• Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом МФ РФ от 30 декабря 1993 г. № 160;

• План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

• Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29 июля 1983г. № 105;

• Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

• Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);

• Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);

• Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996г. № 112;

• Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);

• Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, Министерство экономики РФ, Москва,1998г.

В своей деятельности также бухгалтерская служба Общества руководствуется:

- Отраслевыми методиками и рекомендациями;

- Уставом Общества;
- Решениями Совета директоров;
- Настоящим Положением по учётной политике для целей бухгалтерского учета и Положением по учётной политике для целей налогообложения;
- Положением «О главной бухгалтерии»;
- Приказами и другими организационно–распорядительными документами, издаваемыми Обществом.

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.1.	Учет основных средств, объектов незавершенного строительства и оборудования, требующего монтажа	
2.1.1. Понятие основных средств	В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу. По объектам движимого имущества согласно п.4 ПБУ для принятия объекта к учету на счет 01 не требуется фактического ввода его в эксплуатацию, во внимание принимается цель приобретения актива. Если актив предназначен для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), он включается в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации. Датой фактического ввода основных средств в эксплуатацию считается дата утверждения Акта формы ОС-1. Объект, не требующий монтажа, учитывается в составе основных средств в момент приобретения, а объект, требующий монтажа, - после завершения монтажа и приведения в состояние, пригодное для использования. Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В качестве первичных учетных документов, служащих основанием для отражения в учете хозяйственных операций по таким активам, используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов, утвержденные Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован забалансовый учет по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц с использованием забалансового счета 017 «Основные средства учитываемые в составе МПЗ». Списание с забалансового счета осуществляется по акту о выбытии (списании) только при физическом выбытии объекта. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.	Пункты 4, 5, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, ст. 258 гл. 25 НК РФ
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	Порядок определения первоначальной стоимости зависит от способа поступления объекта основных средств. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление без учета НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).	Пункты 12, 9 ,10, 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Оценка приобретенных объектов основных средств производится в размере фактических затрат, произведенных до момента, когда объект готов к эксплуатации (Дт 01 Кт 08). Проценты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость равномерно на последнюю дату каждого отчетного периода. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства, незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени, существенных расходов на приобретение, сооружение и или изготовление. Затраты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его стоимость и погашаются посредством начисления амортизации. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, (следующего за месяцем), за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.(начала использования инвестиционного актива). При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Затраты по займам и кредитам относящиеся к приобретению и строительству объектов основных средств не отвечающих определению инвестиционного актива учитываются в составе прочих расходов Общества. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в результате: - достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; - частичной ликвидации. Первоначальная стоимость основных средств, приобретен-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ных за иностранную валюту. В соответствии с п. 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте": - по основным средствам, оплата которых производится уже после поступления основных средств, пересчет стоимости основного средства в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату принятия его к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. С даты принятия к учету указанных основных средств рублевая оценка основного средства фиксируется и в дальнейшем уже не производится; - по основным средствам, поступление которых оплачивается авансом, принятие к бухгалтерскому учету производится в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 9 ПБУ 6/01). Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету (п. 10 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации по доставке этих объектов и приведению их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается записями: Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта; Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов: Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами. Первоначальная стоимость объектов основных средств, не являющихся частью готовой продукции, произведенных в самой организации, определяется исходя из суммы фактических затрат, связанных с производством объекта (его изготовлением) и доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации (п. 8 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, оприходованных по результатам инвентаризации. Выявленные в результате инвентаризации основные средства (оприходованы излишки), приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Первоначальная стоимость арендованных основных средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя. Первоначальная стоимость арендованных основных	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя определяется по сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы. Обязанность по контролю над своевременным оформлением ввода в эксплуатацию основных средств и оформлением акта по форме ОС-1, ОС-1а или ОС-1б возлагается на руководителя и бухгалтера подразделения, в котором вводится объект основного средства. Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь возведенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства. Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации, относятся на затраты производства (расходы на продажу).	
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	В соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. По объектам основных средств у лизингополучателя, полученных по договорам лизинга, в бухгалтерской службе открывается инвентарная карточка с присвоением инвентарного номера лизингополучателя. На объект основных средств, полученный в аренду, отличную от договоров лизинга, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора открывается инвентарная карточка по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Уровень существенного отличия сроков полезного использования отдельных частей одного объекта основных средств установить в Обществе равным 12 месяцам, в случае, если в соответствии с Классификацией основных средств отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.	Пункт 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
2.1.4. Объекты недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 01.08 к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с	Пункт 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. При выбытии объекта в случае продажи объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, его стоимость списывается с бухгалтерского учета в момент фактического выбытия с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств», независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств признаются единовременно, независимо от перехода прав собственности. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.	
2.1.5. Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующего: - по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072); - по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом изменений)); - по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования; - по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. - капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Правительством Российской Федерации. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Начисление амортизации по грузовым автомобилям общего назначения грузоподъемностью более 2-х тонн, числящихся в бухгалтерском учете общества по состоянию на 01.01.2002г., производится в зависимости от величины пробега за отчетный год. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др., а также объекты жилищного фонда (если они не учитываются в составе доходных вложений). Износ по объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006г. отражается ежемесячно на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Амортизация по объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006г. начисляется в общем порядке. По объектам жилищного фонда,	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по приказу исполнительного директора Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.	
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению и инвентарному объекту. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Затраты на содержание и ремонт объекта основных средств формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе следующей аналитики по статьям затрат: - текущий ремонт зданий и сооружений; - капитальный ремонт зданий и сооружений; - текущий ремонт оборудования; - капитальный ремонт оборудования. Расходы на ремонт основных средств (силами ОАО) учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт на счете 23 «Вспомогательное производство». По завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».	
2.1.7. Переоценка основных средств	Обществом переоценка объектов основных средств не производится.	
2.1.8. Операции по договору лизинга	Предметом лизинга могут выступать любые объекты, вещи (в том числе здания, оборудование, транспортные средства, кроме земельных участков и имущества, запрещенного федеральными законами для свободного обращения). Срок полезного использования имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе Общества, определяется исходя из срока договора лизинга. Амортизация начисляется линейным методом. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей производиться в соответствии с суммами, подлежащими уплате согласно договору (графика к нему). Если сумма платежей будет предъявляться и оплачиваться сверх указанной в графике (досрочно), то она отражается на счет 97 в превышающей части. По учету операций по договорам лизинга необходимо руководствоваться Приложением № 4 «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)» к настоящей учетной политике.	
2.1.9. Классификация основных средств	Установить классификацию основных средств по следующим группам: - Земля; - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Силовое оборудование (трансформаторы, генераторы и др.); - Машины и оборудование; - Транспортные средства; - Инструмент; - Хозяйственный и производственный инвентарь (в т.ч. мебель и	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	встраиваемые элементы инженерного оборудования и офисное оборудование); - Программные продукты; - Технологическая оснастка; - Жилой фонд; - Многолетние насаждения; - Объекты природопользования; - Прочие.	
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	Общество не создает библиотечный фонд. Приобретенные книги, брошюры, инструкции и прочие издания признаются затратами на производство и списываются единовременно по мере их приобретения, если они приобретены для текущих производственных нужд (для бухгалтерии, экономических и юридических служб, служб стандартизации и др.) и имеют нормативно-технический характер (книги, брошюры, инструкции, периодические издания, ГОСТы, РТД, ТУ и т.д.); Затраты на приобретение книг, брошюр и т.п. изданий, в отношении которых нельзя продемонстрировать их использование в производстве, или для управленческих нужд относятся на счет 91.02 «Прочие расходы».	
2.1.11. Учет оборудования, требующего монтажа	К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Общество на отдельных субсчетах к счету 07 организует обособленный учет оборудования, требующего монтажа: - на счете 07.01.Оборудование к установке, полученное по договорам поставки - на счете 07.02.Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга Единицей бухгалтерского учета по субсчетам счета 07 признается один отдельный конструктивно обособленный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или один обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Аналитический учет ведется с использованием справочника «номенклатура» в разрезе мест хранения (складов), а по оборудованию, полученному по договорам лизинга от лизингодателей и в разрезе контрагентов. Первоначальную стоимость этого имущества формируют на счете 07 "Оборудование к установке" в том же порядке, что и стоимость основных средств. Такое оборудование отражают в учете по первоначальной стоимости, то есть исходя из суммы всех затрат на приобретение основного средства. При передаче оборудования в монтаж его стоимость списывается с соответствующего субсчета счёта 07 в дебет счёта 08.03 " Строительство объектов основных средств" с соответствующим наименованием.	
2.1.12. Изменение стоимости объектов основных средств	Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений. Достройка – возведение новых частей зданий, сооружений и	Пункт 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	других строительных объектов, причем отделение друг от друга вновь возведенных частей без ущерба невозможно. Реконструкция – полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств, приводящее к изменению основных технических и (или) экономических показателей объекта. Дооборудование – дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять с этим оборудованием единое целое, придадут ему новые функции или изменят показатели его работы. Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем списываются на увеличение стоимости объекта основного средства. Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт составлены по унифицированной форме № ОС-3.	
2.1.13. Учет выбытия объектов основных средств (незавершенного строительства и оборудования, монтаж которого не завершен)	Стоимость объекта основных средств (незавершенного строительства и оборудования, монтаж которого не завершен) далее объектов, который выбывает или постоянно не используется (не будет использоваться) для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, списывается с бухгалтерского учета. По общему правилу выбытие основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия объектов к учету (п. 76), а именно: • использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; • использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов; • способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объектов по общему правилу возможно в случаях: • продажи; • списания в случае морального и физического износа; • ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд; • передачи по договорам мены, дарения; • передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации; • недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств; • частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; • в иных случаях. Одним из способов выбытия объекта основного средства (незавершенного строительства, оборудования, монтаж которого не завершен) является его ликвидация. Ликвидация возможна в случае морального и физического износа, а также при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях. При принятии решения о ликвидации объектов (физический износ объектов, моральное устаревание, объекты больше не используется в производственной деятельности) приказом	П. 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом Минфина России N 186н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	руководителя создается комиссия, которая занимается процессом ликвидации. Согласно п. 77 Методических указаний в состав комиссии включаются главный бухгалтер, бухгалтер, ведущий учет на этом участке, лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Учет выбытия объектов основных средств по причинам ликвидации осуществляется с использованием субсчета к счету 01 использование "Выбытие основных средств". Результат от ликвидации объектов в бухгалтерском учете отражается "свернуто", т.е. в учете показывают либо прочий доход, либо прочий расход от списания остаточной стоимости объекта и оприходования материалов, оставшихся после ликвидации по коду статей прочих доходов и расходов. Аналитический учет ведется по следующим операциям списания объектов: • 91305 "Доходы и расходы от списания ОС"; • 91318 "Доходы и расходы от списания объектов капитальных вложений в ОС"; • 91319 "Доходы и расходы от списания объектов незавершенного строительства"; • 91320 "Доходы и расходы от списания оборудования, монтаж которого не завершен» . Полученные в ходе ликвидации детали, узлы и агрегаты выбывающих объектов, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов в составе прочих доходов по указанным выше статьям учета. Первичным документом для учета данной операции служит требование-накладная (форма N М-11, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а). Ежемесячно производится сравнение оборотов между дебетом и кредитом прочих доходов по объектам аналитического учета списания объектов для формирования финансового результата по совокупности операций по ликвидации по видам аналитического учета: • от ликвидации ОС, • от ликвидации объектов капитальных вложений в ОС, • от ликвидации объектов незавершенного строительства, • от ликвидации оборудования, монтаж которого не завершен. Если по операции списания существует превышение величины прочих доходов над величиной прочих расходов, то внутренними оборотами по счету 91 прочие расходы засчитываются в счет прочих доходов по соответствующей аналитике, а величина превышения формирует прочий доход от списания объектов соответствующей аналитики, и наоборот, если существует превышение величины прочих расходов над величиной прочих доходов, то внутренними оборотами по счету 91 прочие доходы засчитываются в счет прочих расходов по соответствующей аналитике, а величина превышения формирует прочий убыток от списания объектов соответствующей аналитики.	
2.2.	Учет нематериальных активов	
2.2.1. Определение нематериальных активов	В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007. Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, а по нематериальным активам созданных самим Обществом, в сумме фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н,

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив соответствует определению инвестиционного актива. Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно. Датой фактического ввода в эксплуатацию считается дата утверждения Акта. В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы. Результаты НИОКР, которые используются для производственных или для управленческих нужд Общества учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Ведение аналитического учета осуществляется по договорам, видам работ и услуг. Описание способов учета результатов НИОКР приведено в пункте 2.7. настоящего Положения. Учет авторских вознаграждений и авторских прав. Приобретаемые нематериальные активы по договору авторского права при соответствии критериям, указанным в п. 3 ПБУ 14/2007, принимаются к учету в качестве нематериального актива. К приобретенным нематериальным активам по договору авторского права могут относиться положения, инструкции, указания, правила и другие виды изданий, регламентирующих процессы организации охраны объектов промышленной собственности и авторского права, а также учебные и образовательные пособия, печатные учебные материалы. Авторские права на произведения (в т.ч. на учебные пособия) не подлежат регистрации (п.2 ст.1255 ГК РФ). Стоимость нематериальных активов в виде авторских прав формируется с учетом сумм, выплачиваемых правообладателю, и прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением авторского труда. В соответствии с ПБУ 14/2007 стоимость НМА, полученных по договору отчуждения, договору авторского заказа или служебного произведения, погашается посредством амортизации.	Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, П. 3 ст. 257 Гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ, Подпункт а пункта II приложения к приказу Минфина России "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" от 07.05.2003 г. № 38н. П.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Условием отнесения сумм амортизации на затраты на производство продукции (работ, услуг) является использование нематериальных активов в производственном процессе.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Если нематериальный актив временно не используется, начисленная амортизация относится на счет прочих расходов. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения его амортизации должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования акционерное общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов акционерное общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.	
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества при принятии объекта в эксплуатацию исходя из: - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется акционерным обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением продолжительности периода получения экономической выгоды от использования актива понимается увеличение периода свыше 2-х лет. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности акционерного общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	Переоценка нематериальных активов не производится.	
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	Если НМА выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, его стоимость подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: • прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; • перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	(фонд) другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи активов при их инвентаризации; • в иных случаях. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельно открытом субсчете 04.03 «Выбытие нематериальных активов». Датой фактического списания НМА считается дата утверждения Акта. При выбытии объектов нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной амортизации. Остаточная стоимость выбывших объектов списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. НМА, предоставленные обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 021.1 «021.1». Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится обществом. НМА, полученные в пользование, учитываются обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре на счете 021.2 «Полученные права использования НМА». При этом платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются обществом в расходы отчетного периода. Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.	
2.3.	Учет вложений во внеоборотные активы	
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, а также: а) готовые к эксплуатации объекты недвижимости до передачи документов на регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации; б) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ в разрезе договоров (заказов).	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится: - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство.; - в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 115н, Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н
2.4.	Учет материально-производственных запасов	
2.4.1. Учет сырья и материалов	Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Фактическая стоимость приобретения сырья и материалов складывается из учетной цены, отражаемой на счете 10 «Материалы», и отклонения между фактической и учетной ценой, учитываемого на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». При учете материалов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, включающая покупную стоимость запасов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в Общество. Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов на те же балансовые счета и калькуляционные статьи, на которые списана стоимость отпущенных материалов. Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материально-производственных запасов на начало периода и поступивших за этот период МПЗ (без учета внутреннего оборота) по учетной стоимости. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов. Активы (специальный инструмент, тара, инвентарь, библиотечные фонды и пр.), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию в полном размере. При этом с целью обеспечения сохранности данных объектов, стоимость таких активов учитывается на забалансовых счетах	Пункты 2, 4, 6, 16, 19, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н , Пункты 58, 59, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н , Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н, Пункт 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н, Пункты 21, 22, 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	до момента их ликвидации в разрезе наименований, количества и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. Общество ведет единый номенклатурный справочник МПЗ в части сырья и материалов, используемых в процессе производства, готовой продукции и товаров. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется в соответствии со стандартом предприятия СТП АЕГ 359-2003. В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Положением по учету материально-производственных запасов (Приложение № 1).	
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	Приобретение и заготовление сырья, материалов, комплектующих изделий от поставщиков производится на основании заключенных договоров. Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. МПЗ собственного изготовления принимаются на учет по плановой производственной себестоимости. МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Стоимость такого имущества будет являться прочим доходом и учитываться по Кт счета 98 «Доходы будущих периодов». Эти суммы списываются в Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент передачи материалов в производство. Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовый счет в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии в договоре условий об оценке – по условной цене 1 руб. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Материалы, оплаченные в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс. При выявлении Обществом в составе товаров или готовой продукции запасов, предназначенных для использования в производстве, они переводятся в состав материалов записью: Дт 10 Кт 41, 43. Сторнировочные записи (бухгалтерские проводки) при этом не делаются.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.1.2. Неотфактурованные по-	Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, по которым на момент состав-	Положение по бухгалтерскому учету "Учет

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
ставки	ления бухгалтерской отчетности расчетные документы от поставщиков в Общество не поступили. В этом случае материально-производственные запасы учитывается по учетным ценам. За учетную цену принимается цена, указанная в договоре. В случае, если в договоре цена не установлена, нужно исходить из цены, по которой обычно приобретается аналогичное имущество. В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей материалы приходуются по цене, определенной специалистами службы закупок, отвечающей за поставку МПЗ. В случае несовпадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии и ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам МПЗ, не отпущенным в производство, делается корректирующая проводка на сумму отклонений. По МПЗ, запущенным в производство, сумма отклонений относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году. Их относят к прочим доходам (расходам) и списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичный порядок учета применяется к материалам, находящимся в пути и принадлежащим Обществу в соответствии с условиями договоров на их поставку.	материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запасов. Под единицей запасов понимается партия материальных ценностей. Одной партией считается ТМЦ одного наименования, поступившие от одного поставщика и поставленная на учет по приходному документу. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Стоимость МПЗ, передаваемых в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.	П. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н, Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 г. N 51, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»
2.4.1.4. Учет тары	Тара и тарные материалы, используемые для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. применяемые как производственный	Пункты 63-69 Методических указаний по бухгалтерскому учету мате-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	и хозяйственный инвентарь, срок службы которых не превышает 1 года, учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», и списываются на счета учета затрат на производство (Дт 20, 23, 25, 26, 29) по мере отпуска в эксплуатацию. Технологическая тара и тара-инвентарь сроком службы более 1 года учитывается на субсчетах для учета основных средств или материалов в зависимости от стоимости. Тара стоимостью до 40 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы (счета 25,26) по мере отпуска ее в эксплуатацию. Тара стоимостью более 40 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы путем начисления амортизации линейным способом с момента отпуска тары в эксплуатацию. Стоимость тары, списываемая на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, полностью относится на себестоимость готовой продукции отчетного периода. Стоимость тары списываемая в Дт счета 20 «Основное производство» и распределяется между готовой продукцией и остатками НЗП согласно нормативу тары на изделие. Стоимость тары и тарных материалов, используемых для упаковки продукции после сдачи ее на склад готовой продукции, списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и входит в себестоимость отгруженной готовой продукции в соответствии с методикой распределения коммерческих расходов. Стоимость тары входит в стоимость продукции и покупателем отдельно не оплачивается. Тара, поступившая от поставщиков с приобретенными МПЗ приходуется на основании товаросопроводительных документов по стоимости единицы в дебет счета 10.04. Тара, не использованная в техническом процессе производства (при условии невозможности реализации) сдается в металлолом, используется как дровяные отходы и списывается на основании акта (форма №-106 КМЗ). Разница между учетной ценой тары и стоимостью отходов относится в дебет счета 91 «Прочие расходы».	риально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.2. Учет готовой продукции	Готовой продукцией считается продукция, полученная в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям (в случаях определенных законодательством, и представителем Министерства Обороны РФ) и оформленные приемо-сдаточными документацией. Учет готовой продукции осуществляется в количественном и суммовом выражении, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по видам (номенклатуре) и местам хранения, движение отражается в оборотных ведомостях. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость готовой продукции по прямым статьям затрат. Учетная цена проставляется на основе номенклатурного справочника-ценника учетных цен, расчет учетных цен производят экономисты, справочник-ценник на ОАО ведет ПЭО. При оценке готовой продукции (услуг) и учете ее себестоимости применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Передача готовой продукции, в т.ч. и произведенной по давальческой схеме, оформляется накладными формы ТОРГ-12 или М-15. При выбытии готовая продукция списывается по учетным ценам, в качестве которых также применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. Готовая продукция, переданная на испытания, выставки, сертификацию, для рекламных целей и гарантийного ремонта, учитывается по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.	Пункты 203-205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Учет отгруженной продукции, право собственности на которую в соответствии с условиями договоров еще не перешло покупателям, ведется на счете 45 «Товары отгруженные».	
2.4.3. Учет товаров	Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению. Приобретенные с целью последующей продажи товары учитываются на счете 41 «Товары»: на складе (оптовой торговли) - по стоимости приобретения без НДС. Расходы по заготовке и доставке товаров до покупателей (включая погрузочно-разгрузочные работы), включаются в состав расходов на продажу, не зависимо от условий поставки товаров, определяемых в соответствии с договорами. При выбытии товары оцениваются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).	
2.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	Общество образует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые утратили свои первоначальные характеристики, либо текущая рыночная стоимость которых изменилась. При создании резерва Общество использует способы ведения бухгалтерского учета, руководствуется Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета и самостоятельно определяет норматив отчислений. Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.	П. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, П. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течение одного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.	
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Специальная оснастка и спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Специальная оснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, а также со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются на субсчетах счета 10 «Материалы»: субсчет «Спецоснастка на складе» и субсчет «Спецоснастка в эксплуатации». Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из сроков использования. Аналитический учет специальной оснастки, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. В случае, если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и возобновление его в организации не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной величины стоимости специальной оснастки на счете "Материалы") подлежит списанию на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов. Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, учитывается на субсчетах счета 10 «Материалы» с выделением спецодежды на складе и в эксплуатации. Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимость спецодежды при отпуске в производство или эксплуатацию учитывается за балансом. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании). Стоимость инструментов общего пользования списывается на счета затрат в момент передачи с центрального склада в кладовые подразделений. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимости инструментов общего пользования, отпущенных в производство или эксплуатацию, производится учет за балансом на счете 015 «Инструменты общего пользования, переданная в эксплуатацию». Списание их с забалансового учета в связи с тем, что они изношенны, пришли в негодное состояние досрочно, либо вследствие нарушений правил эксплуатации, производится по Акту на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Аналитический учет на забалансовом учете ведется по наименованию, количеству и сумме.	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н)

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Приложением № 1 к настоящей учетной политике.	
2.5.	Учет затрат на производство	
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат. Учет затрат на производство ведется на следующих счетах бухгалтерского учета: 20 «Основное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений Общества, продукция (работы, услуги) которых явилась целью создания Общества. Учет затрат ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов (центров учета). 23 «Вспомогательное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества (инструментальные, энергетические, деревообрабатывающие, транспортные, ремонтные цеха, хозяйственные подразделения, лаборатории и др.). Учет ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов, а также других подразделений (производств), не входящих в состав цехов с выделением аналитики по учету затрат по управлению процессом. На каждый вид услуг (работ) оказываемых подразделениями вспомогательного производства открывается заказ с составлением калькуляции. Для списания затрат цехов вспомогательного производства и передачи их другим цехам и подразделениям-получателям составляется ведомость распределения услуг, акт выполненных работ (услуг), заказ или иной учетный регистр, учитывающий особенности вспомогательного цеха. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются по объектам калькулирования и передаются другим структурным подразделениям по плановой нормативной себестоимости. Себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства определяется по плановым ценам. Разница между фактической и плановой нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств распределяется по другим объектам калькулирования пропорционально нормативно плановой себестоимости. 25 «Общепроизводственные расходы» - на данном счете собираются косвенные производственные затраты подразделений Общества и после окончания отчетного периода распределяются в соответствии с п. 2.5.5 настоящего Положения. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств Общества и статей расходов, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. 26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества. Общехозяйственные расходы учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются счет 90 «Продажи» за данный период. 28 «Брак в производстве» - на данном счете собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.) по каждому цеху. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - на данном счете собираются затраты, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества, состоящие на балансе Общества (медико-санитарная часть, прачечная, охотхозяйство, оздоровительный лагерь и т.д.). 44 «Расходы на продажу» - на данном счете собираются затраты связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся: - содержание службы продаж (отделов сбыта и реализации спецтехники и услуг); - расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; - по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; - на рекламу и содержание соответствующих служб; - другие аналогичные по назначению расходы. Учет расходов на продажу ведется на субсчете 02 «Коммерческие расходы, в организациях, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность».	
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг). По продажам продукции (работ, услуг) по государственному оборонному заказу обеспечивается отдельный учет расходов. Себестоимость продукции на изделие считается по бесполуфабрикатному варианту учета при обеспечении четкого оперативного и количественного учета произведенных в каждом цехе узлов и деталей, учета их передач из одного цеха в другой. Расходы на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство» по следующим прямым статьям затрат: - стоимость основных сырья и материалов (включая расходы по доставке за минусом возвратных отходов): в т.ч. основных материалов, вспомогательных материалов, покупных комплектующих и полуфабрикатов, транспортно-заготовительных расходов, стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. При учете затрат по ремонту спецтехники руководящими документами ОАО являются приказ от 06.08.2003 г. № 174, распоряжение от 17.04.2003 г. № 2258. Сумма расходов по НИОКР относится в состав прочих производственных расходов. Также в состав прочих производственных расходов относятся спец.расходы (амортизация спецоснастки, услуги по ремонту спецоснастки), услуги сторонних организаций производственного характера, расходы на периоические испытания и сертификацию продукции, расходы по гарантийному ремонту и др. На счете 23 «Вспомогательное производство» ведется учет	Инструкция по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утв. Председателем Госкомоборонпрома 21.02.1995 г., согласована с Минэкономики РФ и Минфином РФ. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, разр. Минэкономики РФ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	затрат подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации (инструментальные, энергетические, транспортные, ремонтные цеха, участки, хозяйственные подразделения, и др.), а также учет затрат на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт, по завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим структурным подразделениям по нормативной себестоимости, утвержденным расценкам. Разница между фактической и нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств относится на соответствующие субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы», на которые отнесена нормативная стоимость. Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимостную оценку незавершенного производства.	
2.5.3. Оценка незавершенного производства	Незавершенное производство по счету 20 и 23 отражается по фактической себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе нормативных затрат и отклонений от норм. Оценка незавершенного производства производится в соответствии с Положением по учету затрат на производство (Приложение 2). Остатки незавершенного производства оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по нормативу прямых затрат и отклонений от норм в разрезе следующих статей расходов: - стоимость основных материалов и вспомогательных материалов (включая расходы по доставке); - стоимость покупных комплектующих и полуфабрикатов (включая расходы по доставке); - транспортно-заготовительные расходы; - стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. Изменение нормативной себестоимости НЗП может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм. Незавершенное производство по счету 23, относящееся к капитальному ремонту основных средств и ОКР, включает в себя общепроизводственные расходы как структурного подразделения так и принятые от других подразделений. Незавершенное производство по созданию нестандартного оборудования включает в себя собственные и принятые от других подразделений общепроизводственные расходы. Незавершенное производство, относящееся к созданию основных средств (оборудования, инструмента, оснастки) для собственного потребления, учитывается на балансовом счете 23. Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным журнала-ордера за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.	
2.5.4. Учет выпуска готовой про-	Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
дукции	Учет выпуска готовой продукции в оценке по учетным ценам отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). В конце отчетного периода по дебету счета 40 и кредиту счетов 20, 23 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг). При этом на счете 40 выявляются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг) от ее оценки по учетной цене. Отклонения могут быть положительными или отрицательными и списываются на дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с кредита счета 40 положительные – методом дописывания, отрицательные – методом красного сторно. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. При изменении учетных цен переоценка остатков готовой продукции не производится, готовая продукция учитывается по тем учетным ценам, по которым она была оприходована. Процесс калькулирования себестоимости готовой продукции в части формирования общепроизводственной себестоимости регламентируется Положением по учету затрат на производство (Приложение № 2).	
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	- Общепроизводственные расходы основного и вспомогательного производства учитываются на 25 счете. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств организации и статей расходов, а также в разрезе аналитики по функциональным направлениям. Списание общепроизводственных расходов производится в дебет балансовых счетов учета затрат основного и вспомогательного производства (Дт 20, 23). Общепроизводственные расходы, отнесенные на готовую продукцию, распределяются между видами продукции пропорционально доле выпуска каждого вида продукции в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам продаж пропорционально удельному весу выручки (без налогов) от продажи продукции (работ, услуг) в общей сумме доходов с начала года. Распределение выполняется за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы списываются на счет себестоимости продаж субсчет «Управленческие расходы». При этом с целью обеспечения раздельного учета в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 19.01.1998г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» общехозяйственные расходы, относящиеся к продаже готовой продукции распределяются в том числе и по сегментам: продукция гражданского назначения и продукция специального назначения. По операциям по перепродаже покупных товаров сумма доходов определяется как разница между выручкой от продажи (за минусом налогов) и расходами на приобретение товаров. Для целей формирования цен на продукцию применяется следующий порядок распределения общепроизводственных расходов.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Общепроизводственные расходы, списанные по бухгалтерскому учету на счета себестоимости продаж, относящиеся к продаже готовой продукции для целей ценообразования распределяются по сегментам – продукция гражданского назначения и продукция специального назначения пропорционально доле выпуска в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Сумма общепроизводственных расходов, приходящаяся на каждый из сегментов внутри сегмента распределяется по контрактам, изделиям пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года.	
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей расходов и аналитики по подразделениям. Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям включаются в затраты, связанные со сбытом продукции, в составе расходов на продажу. Стоимость оплачиваемых покупателями транспортных услуг в соответствии с заключенными договорами включается в выручку. Расходы на продажи в конце отчетного периода полностью списываются на субсчет «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи» за данный период. Сумма коммерческих расходов, которая непосредственно связана с определенным видом продукции или контрактом (договором), и принадлежность затрат идентифицируется, распределяется непосредственно на данный вид продукции или контракт (договор) в момент исполнения контракта и определения дохода (перехода права собственности). До момента перехода права собственности на продукцию (товары, работы, услуги) расходы учитываются в составе расходов будущих периодов.	
2.6. Учет расходов будущих периодов	Предоплаченными расходами признаются расходы, которые квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода или все то, что может быть обращено в денежные средства. Предоплаченные расходы отражаются в балансе в составе оборотных активов по строке «прочие оборотные активы» и признаются в расходах равномерно в течение периода, к которому они относятся, если иное не предусмотрено в настоящем разделе. Предоплаченные расходы подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. К предоплаченным расходам относятся: · расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав; · расходы на страхование; · расходы на приобретение лицензий; · дополнительные расходы по договорам лизинга (в соответствии с Положением по учету лизинга); · расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы); · расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода. · талоны на вывоз мусора и иные аналогичные расходы, когда обязанности исполнителя выполнены (подписан акт выполненных работ). На расходы отчетного периода стоимость таких предоплаченных расходов относится по мере их фактического использования.	Приказ Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. N 186н, Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	· суммы превышения фактических затрат над размером созданных резервов на оплату отпусков относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются за счет резерва, созданного в последующих месяцах отчетного периода. · затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет.	
2.7.	Учет расходов на НИОКР	
2.7.1. Определение НИОКР	Согласно федерального закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» к научно-исследовательской деятельности относится деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач; научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы; экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование. Основным отличием научно-исследовательских работ от опытно-конструкторских и технологических работ является форма представления результатов: научно-исследовательские - научные (или иной) отчет; опытно-конструкторских - законченный и действующий образец заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации, а результатом технологических работ - описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования.	Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является совокупность расходов по стадиям проекта (НИ и ОКР) по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия.	
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	Аналитический учет по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ необходимо вести в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ, к ним относятся: - стадия исследования (НИ) - это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний (деятельность, направленная на получение новых знаний; поиск, оценка и окончательный отбор применений результатов исследования или других знаний; поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг; формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг. При осуществлении стадии исследований в рамках начатого проекта, Общество не может продемонстрировать использование актива и его способность генерировать вероятностные эконо-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	мические выгоды; - стадия разработок (ОКР) - это следующий этап за этапом исследований, когда осуществляется применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. Стадия разработок более продвинута и включает этап технологических работ. Информация о расходах по НИР, ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР»). Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 04 субсчет «Расходы на НИР, ОКР и ТР». Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Сумма расходов по каждой отдельной работе принимается за единицу учета и считается инвентарным объектом. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.	
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	Порядок признания расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ (ТР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете. Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету открытого субсчета к счету 08) и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании. I) НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 (Дт 04 Кт 08). Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого могут быть получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации. Расходы на НИР, ОКР и ТР списывается на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд акционерного общества (Дт 20, 26 Кт 04). В течение отчетного года списание расходов по НИР, ОКР и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. При подтверждении использования НИОКР в производственной деятельности через определенный промежуток времени	Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	вся сумма осуществленных расходов учитывается в бухгалтерском учете равномерно в течение срока, оставшегося до окончания срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ (этапов работ). В случае прекращения использования результатов конкретной НИР, ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИР, ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. II) НИОКР признаются нематериальными активами в случае оформления исключительных прав (Дт 04 Кт 08). Стоимость объекта путем его амортизации списывается линейным способом в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов (Дт 20 Кт 05). Срок списания определяется Обществом исходя из условий п.3 ПБУ 14/2007. При неопределенности срока полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. III) НИОКР признаются основными средствами или МПЗ в случае получения актива, имеющего материально-вещественную структуру: - отвечающего условиям п.4 ПБУ 6/01 (Дт 01 Кт 08), - не отвечает условиям п.4 ПБУ 6/01, но будет использоваться при производстве продукции (Дт 10 Кт 08), - планируется последующая продажа полученного актива (Дт 20 Кт 08, Дт 43 Кт 20). IV) Результаты НИОКР признаются текущими расходами (п.7 ПБУ 17/02, общие нормы ПБУ 10/99) в случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 списываются на прочие расходы текущего периода (Дт 91 Кт 08). Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.	
2.8. Учет по гарантийно - сервисному обслуживанию	Расходы по гарантийному обслуживанию отражаются с учетом сформированного оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию. Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию создается только на предприятиях - изготовителях Концерна, продукция которых подлежит гарантийному обслуживанию. Обязанность Изготовителя признать оценочное обязательство на гарантийное обслуживание возникает при одновременном соблюдении следующих условий: у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнение которой Компания не может избежать; уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; величина оценочного обязательства может быть обосновано оценена. Расчет (корректировка) размера оценочного обязательства производится ежемесячно и основывается: на расчетном проценте, как отношение единиц техники фактически подвергшихся гарантийному ремонту к количеству находящейся на начало отчетного периода техники на ГО и поставленной техники на ГО (рассчитывается на соответствующий отчетный год); на среднем показателе затрат на гарантийное обслуживание единицы техники за предыдущий отчетный период (на соответствующий отчетный год).	Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.1997 N 3"

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Изготовитель ежемесячно осуществляет пересчет и корректирует признанного оценочного обязательства на гарантийное обслуживание. Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание учитывается на счете 96 "Оценочные обязательства» по субконто «Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание». В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным гарантийным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением гарантийных обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета указанных обязательств. Фактические осуществленные расходы на гарантийное обслуживание техники, находящейся на гарантии, относятся за счет суммы созданного оценочного обязательства в дебет счета 96 «Оценочное обязательство» по субконто «Оценочные обязательства на гарантийное обслуживание» с кредита счетов учета взаиморасчетов (субсчета счета 60), учета товарно-материальных ценностей и др. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства расходы организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке на счете 20 «Основное производство» с выделением расходов на сборочное производство. Расходы учитывается по фактической затратам, с отражением по статье 20162 «Гарантийное - сервисное обслуживание» В течение отчетного периода отражается изменение расчетной оценки оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию, вызванное изменениями количества техники, подлежащей гарантийному обслуживанию в течение отчетного года. Изменения (корректировка) оценочного обязательства отражаются в учете в следующем порядке: а.) увеличение оценочного обязательства в отношении техники, поставленной на гарантийное обслуживание отражается на счете 20 «Основное производство» с отнесением расходов на сборочное производство. Расходы учитываются с отражением по статье 20163.10 «Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию (ПР)(Пр)». Обороты по дебету счета 20 «Основное производство» по статье 20163.10 «Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию (ПР)(Пр) за отчетный период (месяц, год) отражают увеличение оценочного обязательства; б.) возникающая в течение отчетного периода избыточность суммы признанного гарантийного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания гарантийного оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением в состав прочих доходов по статье 91524 «Оценочные обязательства, создаваемые только в бухгалтерском учете». в.) в случаях, когда в течение отчетного периода раннее признавались избыточные суммы обязательства в соответствии с п. «б», то при дальнейшем увеличении оценочного обязательства в последующих отчетных периодах в соответствии с п. «а» избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (сторнирование избыточной суммы признанного оценочного обязательства по статье 91524 «Оценочные обязательства, создаваемые только в бухгалтерском учете). В соответствии с договором по администрированию сервиса полученные услуги подлежат отражению в учете Изготовителя в составе общепроизводственных расходов по статье затрат 25578.10 «Расходы по администрированию сервиса». После окончания отчетного периода расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на соответствующие номенклатурные группы сборочного производ-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ства. По группам техники, предполагаемый срок исполнения гарантийных обязательств превышает 12 месяцев после отчетной даты оценочное обязательство ежегодно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, называемой справедливой стоимостью оценочного обязательства. Расчет дисконтирования включает ежемесячное определение размера изменения расчетной оценки оценочного обязательства. Ежемесячное увеличение величины оценочного обязательства (проценты) в связи с ростом его справедливой стоимости на размер дисконта на последнюю дату каждого отчетного месяца по мере приближения срока исполнения признается прочим расходом по статье по статье 91524 «Оценочные обязательства, создаваемые только в бухгалтерском учете». Изменение величины оценочного обязательства, которое становиться известным ежемесячно в результате изменения парка техники, находящейся на гарантийном обслуживании, признается корректировкой. Разница между расчетной величиной обязательства в течение отчетного периода отражается в тех отчетных периодах, в которых они возникли в составе прочих доходов или в составе прочих расходов. Порядок формирования, корректировки обязательства изложен в методических рекомендациях «Учет расходов по гарантийному обслуживанию и администрированию сервиса».	
2.9.	Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	
2.9.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н, Положение по бухучету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н
2.9.2.	Учет финансовых вложений	
2.9.2.1. Классификация финансовых вложений	К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года ФУ Общества. Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) на основании данных соответствующего реквизита ценной бумаги, условий договора.	Пункты 5, 6, 8, 9, 10, 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н, Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н,

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		Подпункт в) пункта I приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
2.9.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности.	В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.	
2.9.2.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к получению векселям, облигациям, займам выданным отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.9.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	Общество использует временно свободные заемные средства в качестве финансовых вложений, учитывает доходы от этих вложений в общем порядке, по нормам ПБУ 19/02 и признает их в качестве прочих поступлений.	
2.9.2.5.	Оценка финансовых вложений	
2.9.2.5.1. Первоначальная оценка	Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы не превышающие уровень существенности по приобретению ценных бумаг включаются в состав прочих расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». По договорам, предусматривающим оплату обязательств неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.9.2.5.2. Последующая оценка	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в Главную бухгалтерию представляет ФУ Общества. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты в течение срока их обращения (т.е. учитываются без доведения их фактической стоимости до номинальной). По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям и т.д.), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между первоначальной стоимость и номинальной стоимостью долговых цен-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ных бумаг признается в том периоде, когда доходы (расходы) фактически имели место. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.	
2.9.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	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. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется: для акций, облигаций - исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО), для всех остальных финансовых вложений – по стоимости каждой единицы.	
2.9.2.6. Доходы по финансовым вложениям	Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются соответственно прочими доходами и расходами. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетной дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.9.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	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. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).	
2.9.3.	Учет дебиторской и кредиторской задолженности	
2.9.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается в момент ее наступления в разрезе первичных документов, контрагентов и договоров по центрам финансовой ответственности. В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям полученным; - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), имущественных прав, основных средств и иного имущества, с которым она связана. Учет кредиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям выданным; - авансы полученные; - расчеты с прочими кредиторами. Суммы штрафных санкций отражаются в учете в составе дебиторской (кредиторской) с момента их признания или вступления в силу решения арбитражного суда, предусматривающего их уплату, либо с момента поступления на расчетный счет, если одна из сторон произвела их оплату в досудебном порядке. Методика отражения результатов управления дебиторской задолженностью установлена Положением по учету результатов работы с дебиторской задолженностью и созданию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете (Приложение 11).	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н
2.9.3.2. Создание	Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы	Приказ Минфина РФ от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
резерва по сомнительным долгам	сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами относятся на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, учитываемыми на забалансовом счете 008.2 «Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи». Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности. В дальнейшем созданная сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам корректируется по истечении каждого отчетного квартала на основании проводимого 1 раз в квартал мониторинга финансового положения контрагента и заключения о его финансовом состоянии. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам по операциям с дочерними компаниями создается только, если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения.	24 декабря 2010 г. N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Минфина РФ от 15.01.1997 N 3», П. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н, П. 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н
2.9.4.	Учет расчетов по займам и кредитам	
2.9.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	Предоставленные Обществом займы учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы» в разрезе организаций-заемщиков. Займы выданные без начисления процентов квалифицируется в качестве дебиторской задолженности и учитывается на счете 76.08 «Предоставленные беспроцентные займы». Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности, учитывается на счете 76.07 «Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58».	
2.9.4.2. Дополнительные затраты по займам	Дополнительные затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.	
2.9.4.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.10. Государственная помощь	Общество отражает в бухгалтерском учете принятые бюджетные средства как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств и т. п.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н
2.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов принимается в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операций в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. После принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю переоценка не производится. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату со-	Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11 2006 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ставления бухгалтерской отчетности. Курсовая разница, возникающая в результате пересчета, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за период за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость активов, подлежащих таможенному оформлению в таможенном режиме свободного обращения, принимается в бухгалтерском учете в оценке с учетом таможенных сборов и пошлин по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату выпуска активов в таможенном режиме свободного обращения.	
2.12. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	Для учета операций, связанных с движением иностранной валюты, используется счет 52 "Валютный счет". Покупка и продажа иностранной валюты осуществляется с применением счета 57 "Переводы в пути". Разница, возникающая на счете 57, складывается из курсовых разниц, образующихся вследствие изменения текущего курса рубля к иностранным валютам и финансового результата от данной операции, определяемого исходя из разницы между коммерческим курсом купли-продажи валюты и курсом, установленным ЦБ РФ на дату купли-продажи, и списывается с кредита (дебета) этого счета в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".	
2.13.	Доходы и расходы Общества	
2.13.1. Доходы от обычных видов деятельности	Критерием признания доходов по обычным видам деятельности является стабильность, регулярность фактических поступлений – ежемесячные (ежеквартальные) или планируемые объемы поступлений. Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи". Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении изготовления продукции, выполнения работ в целом (при условии перехода права собственности на продукцию, результаты работ). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами. Доходы от предоставления имущества во временное пользование (владение) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Возврат продукции, не соответствующей условиям заключенного договора и требованиям по качеству, отражается в соответствии с методикой, изложенной в приказе исполнительного директора Общества от 15.10.2007 г. № 830 «О порядке возврата на ОАО «Курганмашзавод» и отражения в учете готовой продукции, признанной браком у покупателя».	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.13.2. Прочие доходы	Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (раздел III ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Прочими доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". В состав прочих доходов (балансовый счет 91 "Прочие доходы и расходы'), кроме установленных п.8 ПБУ 9/99 "Доходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.13.3. Расходы от	В качестве расходов по обычным видам деятельности отчет-	Положение по бухгал-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
обычных видов деятельности	ного периода признаются затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», включая затраты, учитываемые на счетах 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Коммерческие расходы». Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считается дата утверждения авансового отчета. Командировочные расходы оплачиваются в сумме, утвержденной приказом Исполнительного директора Общества. В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы.	терскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н
2.13.4. Прочие расходы	Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами (раздел III ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы", кроме установленных п.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются следующие виды затрат: затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение оборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет. Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета суммы налога на имущество (п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»), уплаченные (подлежащие уплате) организацией, формируют прочие расходы. Прочие доходы и расходы показываются развернуто в Отчете о прибылях и убытках, за исключением доходов и расходов по покупке и продаже валюты, ликвидации основных средств. В пояснительной записке к годовой отчетности представляется аналитическая информация по существенным расходам и связанным с ними существенным доходам, возникшим в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (одной и тоже статьи аналитического учета прочих доходов и расходов). В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме установленных п.8 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.13.4.1. Учет курсовых разниц	Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Общество курсовую разницу иностранных валют отражает в бухгалтерском учете на счете учета финансовых результатов, т.е. на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы». Курсовые разницы, относящиеся к одной и той же задолженности, возникшие в разные промежутки одного и того же отчетного периода, исходя из требовании рациональности отражать развернуто.	
2.13.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	В части формирования данных по строкам 090 и 100 формы № 2 прочие доходы по операциям по конвертации иностранной валюты показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам в связи с тем, что финансовый результат по данным операциям не является существенным для характеристики финансового положения Общества. В связи с тем, что количество операций по конвертации иностранной валюты и обороты по указанным операциям имеют существенные объемы, данные о таких операциях приводятся Обществом в пояснительной записке.	П. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н; п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н
2.14. Резерв на отпуска	Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на отпуск осуществляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов, остатка резерва на 01.01.2012г. и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом взносов. Взносы – включают следующие виды отчислений от заработной платы: - взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; - взносы на обязательное медицинское страхование; - взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Начисление резервов осуществляется на следующих статьях расходов: по основному производству – в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП), в части взносов 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП); по расходам вспомогательного производства - в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП) в части взносов 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП) по общепроизводственным расходам – в части оплаты труда 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП); по общехозяйственным расходам – в части оплаты труда 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	по расходам обслуживающих производств и хозяйств – в части оплаты труда 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП), в части взносов 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП). При этом, процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом взносов за минусом остатка резерва на 96 счете на 01.01.2012г. с учетом взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом взносов. Процент отчислений в резерв на 2012 год рассчитывается в разрезе подразделений (центров ответственности) по следующей формуле: $$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма отпускных с учетом взносов (в руб.)} - \text{Остаток резерва на 96 счете на 01.01.2012г. (в руб.)}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом взносов (в руб.)}} \times 100\%$$ Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета затрат по подразделениям (центрам ответственности). Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется ежемесячно по подразделениям. Сумма, фактически направляемая в текущем месяце на создание резерва, определяется по каждому центру ответственности по следующей формуле: СО = (ФОТ х ПО) + (взносы х ПО), где СО – сумма отчислений в резерв за отчетный месяц; ФОТ – фактически начисленные расходы на оплату труда за отчетный месяц (без учета отпускных); Взносы – фактически начисленная сумма взносов на пенсионное страхование, медицинское страхование, социальное страхование и обязательное социальное, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на ФОТ за отчетный месяц; ПО – ежемесячный (утвержденный) процент отчислений в резерв. На конец отчетного года Общество обязано провести инвентаризацию указанного резерва. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, Общество обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму взносов, по которым ранее не создавался указанный резерв. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во взносы. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактиче-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ского остатка неиспользованного резерва на конец года, то на отрицательную разницу сторнируются раннее начисленные суммы резервов в разрезе центров ответственности: дебет 20, 23, 25, 28, 29, 44 кредит 96 – сторно. В годовом балансе кредитовый остаток на 31 декабря отчетного года по счету 96 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется не доиспользованной частью резерва в части не использованных отпусков. Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете. Зарезервированные суммы резерва на отпуск отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», фактические расходы на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96. Если в отдельные месяцы расходы на оплату отпуска с учетом взносов превышают накопленную к этому времени сумму резерва, то разница относится на счет 97 «Расходы будущих периодов». В дальнейшем эта сумма списывается за счет резерва, который будет образован в последующие месяцы.	
2.15.	Формирование финансового результата	
2.15.1. Определение финансового результата	В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение налогового законодательства.	
2.15.2. Распределение и использование чистой прибыли	Распределение и использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с Уставом общества. Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным годом, после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Использование нераспределенной прибыли осуществляется на: образование в установленном порядке резервного капитала; выплату дивидендов акционерам; покрытие убытков. Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели, включая покрытие расходов социального характера, производится в соответствии с Решениями Годового общего собрания акционеров на инвестирование, производственное и социальное развитие Общества	
2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль	В Обществе для целей учета налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж продукции, товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности при раскрытии информации о расчетах по налогу на прибыль отражаются ежеквартально общими суммами, рассчитанными по сводным налоговым регистрам. Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	Статьи 271, 286 главы 25 НК РФ Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Сумма переплаты по налогу на прибыль отражается в составе расчетов с прочими дебиторами. Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, которое разрабатывает самостоятельно.	
2.17. Собственный капитал	Состав капитала В составе собственного капитала отражаются: 1) уставный капитал (акции); 2) добавочный капитал; 3) резервный капитал; 4) нераспределенная прибыль. Резервный капитал. Общество образует резервный капитал (фонд) в порядке, установленном законом "Об акционерных Обществах" в размере не менее 15 процентов от уставного капитала. Добавочный капитал. В составе добавочного капитала числится суммы переоценки основных средств, библиотечного фонда, капитализации акций, прибыли на финансирования капитальных вложении.	Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Статья 30 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ
2.18. Уровень существенности	Существенной для Общества признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.	
2.19. Забалансовые счета	Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а так же для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе. Виды имущества и обязательств, которые подлежат учету на забалансовых счетах: - счет 001 «Арендованные основные средства» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией (полученные в лизинг, операционную аренду). Основанием для его открытия является акт приема-передачи арендованных основных средств. Аналитический учет ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств; - счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Основанием для его открытия является акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранении. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения; - счет 003 «Материалы, принятые в переработку» - на нем обобщается информация о наличии и движении сырья и материалов, принятых в переработку. Основанием для принятия к учету является накладная на отпуск материалов на сторону. Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения; - счет 004 «Товары, принятые на комиссию» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Основанием для бухгалтерских записей является накладная ТОРГ-12 или товарно-транспортная накладная. Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям – комитентам; - счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного Обществом от заказчика для монтажа; - счет 006 «Бланки строгой отчетности» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетно-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	сти и местам их хранения; - счет 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику и каждому списанному в убыток долгу; - счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Аналитический учет ведется по каждому выданному и полученному обеспечению; - счет 010 «Износ основных средств» - предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам» Аналитический учет ведется по каждому объекту; - счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора; - счет 012 «Расходы на НИОКР» - предназначен для обобщения информации по расходам на НИОКР. Аналитический учет ведется в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ (исследования и разработки); - счета: 013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию», 014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию», 015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию», 016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию» - предназначены для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, спецоснастки, инструментов общего пользования и хозинвентаря. Аналитический учет ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), местам эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственным лицам; - счет 017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ» - предназначен для обобщения информации об активах, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Аналитический учет ведется по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. - счет 018 «Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки переданной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 019 «Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки полученной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 020 «Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов» - предназначен для обобщения информации в отношении арендованных основных средств, признанных в качестве материально-производственных запасов. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 021 «Предоставленные/полученные права использования НМА» - предназначен для обобщения информации в отношении предоставленных и полученных прав на НМА. Аналитический	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	учет ведется по НМА, контрагенту, договору. - счет 022 «Топливные карты» - предназначен для обобщения информации о перечисленных и использованных денежных средствах на топливных картах. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры и работников. Перечень счетов определен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета (Приложение №3).	
2.20. Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств характеризует движение не только денежных средств, но и денежных эквивалентов. В состав денежных эквивалентов входят финансовые вложения, учитываемые на следующих счетах: Счет 58.02.2 «Долговые ценные бумаги краткосрочные» Счет 58.02.4 «Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды» Счет 58.06 «Депозитные вклады» Счет 58.26 «Депозитные вклады в валюте» Счет 62.03 «Векселя полученные» - со сроком предъявления до 3-х месяцев. В отчете о движении денежных средств денежные эквиваленты отражаются в остатках на начало и конец отчетного периода, подлежат исключению по внутриденежным оборотам отчета. В составе оборотов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности движение денежных эквивалентов не отражается. В состав денежных потоков от текущих операций входят: - поступления от покупателей, заказчиков (включая авансы полученные); - поступления от прочих доходов от текущих операций включают: средства, полученные в качестве целевого финансирования, связанного с текущей деятельностью; поступления от возврата поставщиками ранее полученных предоплат; поступления от прочих операций не отраженных в поступлениях от инвестиционных и финансовых операций; - платежи на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья; - платежи на оплату труда, на выплату процентов по полученным займам и кредитам, на расчеты по налогам и сборам, на расчеты с внебюджетными фондами, на выдачу подотчетных сумм, на покупку иностранной валюты, на продажу иностранной валюты, на выплату дивидендов, на возврат ранее полученных авансов, на прочие расходы. В состав денежных потоков от инвестиционных операций - поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов; - поступления от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений; - полученные дивиденды; - полученные проценты; - поступления от погашения займов, предоставленных (включая беспроцентные); - прочие поступления от инвестиционной деятельности: средства, полученные в качестве целевого финансирования, связанного с инвестиционной деятельностью; расчеты по предоставленным займам работникам организаций, иные поступления. - платежи за приобретение дочерних организаций - приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов - приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений; - займы, предоставленные другим организациям (включая беспроцентные) - прочие выплаты от инвестиционной деятельности В состав денежных потоков от финансовых операций - поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг - поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями;	Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- выкуп собственных акций и долей - погашение займов и кредитов (без процентов) - погашение обязательств по финансовой аренде - прочие выплаты от финансовой деятельности Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто: - по косвенным налогам (акцизы и НДС). Результирующий поток таких налогов (входящий от покупателей минус исходящий продавцам минус уплаченный в бюджет плюс возмещенный из бюджета) показывается в денежных потоках от текущих операций по строке «прочие доходы при положительной разнице или по строке «расчеты по налогам и сборам» при отрицательной разнице. - по операциям покупки, продажи валюты; - по операциям оплаты труда, на выплату процентов, по расчетам по налогам и сборам, по расчетам с внебюджетными фондами, на выдачу подотчетных сумм, на выплату дивидендов, полученные проценты, погашение обязательств по финансовой аренде отражаются как результирующий поток. - по операциям комиссионера или агента в связи с оказанием им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги). Потоки иностранной валюты пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения соответствующей операции и включаются в единый "рублевый" отчет на общих основаниях.	
2.21. Резервы под прочие условные обязательства	Организация создает резервы под условные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности организации и по существенным судебным искам, находящимся в стадии рассмотрения на отчетную дату. Уровень существенности – рассматриваются иски, размер которых с учетом госпошлины и штрафных санкций превышает 1 млн. руб., но при условии, что сумма нерассматриваемых исков не превышает 15 млн. руб.	Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Минфина РФ от 15.01.1997 N 3"
2.22. Оценочные обязательства	Организация создает следующие оценочные обязательства: • обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной потребителям техники; • обязательство перед работниками, которые письменно предупреждены о предстоящем сокращении в связи предстоящей реструктуризацией деятельности; • обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно; на иные обязательства соответствующие критериям.	Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Минфина РФ от 15.01.1997 N 3"

III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	С целью обеспечения полноты бухгалтерского учета и статистики в части объема выпуска товарной продукции и фонда оплаты труда в Обществе ведется раздельный учет объема выпуска продукции и заработной платы по следующим дополнительным видам экономической деятельности в разрезе подразделений Общества: - производство инструментов – Завод технологического оснащения – код ОКВЭД 28.62; - обработка металлов и нанесение покрытий на металлы – цех 250 гальванических покрытий – код ОКВЭД 28.51; - производство деревянной тары – Завод товаров народного потребления – код ОКВЭД 20.40; - производство, передача и распределение пара и горячей воды - код ОКВЭД 40.30; производство и распределение газообразного топлива – код ОКВЭД 40.20; передача электроэнергии, распределение электроэнергии, деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей - код ОКВЭД 40.10 - цех 900 энергоремонтный; - организация перевозок грузов – автотранспортный цех – код ОКВЭД 63.40; - технические испытания, исследования и сертификация (проведение измерений и анализов в области экоаналитического контроля) - центральная заводская лаборатория – код ОКВЭД 74.30; - обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование - бюро мотивации, корпоративного развития и подготовки персонала - код ОКВЭД 80.22.22; - оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами, отходами и ломом – отдел металлов – код ОКВЭД 51.5; - деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных – медико-санитарная часть – код ОКВЭД 85.11.1; - прочая оптовая торговля - отдел материально-технического снабжения, отдел внешней кооперации – код ОКВЭД 51.70; - прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта - цех транспортно-складского хозяйства – код ОКВЭД 63.21.1; - предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования - отдел главного механика – код ОКВЭД 29.22.9; - предоставление различных видов услуг (осуществление пропускного и внутриобъектового режима) – сектор охраны – код ОКВЭД 74.8; - предоставление прочих услуг – управление обеспечения и надзора за эксплуатацией инструмента – код ОКВЭД 74.84.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.01.2006г. N 55 "Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами", Постановление Правительства РФ от 01.12.2005г. N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска", Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.12.2006г. N 857 "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска"
3.2. Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании утвержденного рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г № 94н. Перечень синтетических, аналитических счетов и забалансовых счетов, включая субсчета, приведен в Приложении № 3.	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н
3.3. Порядок проведения инвентаризации	При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Обязательной инвентаризации подлежат: • имущество Общества, независимо от места нахождения; • имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное); • все виды обязательств. Инвентаризация в Обществе проводится: • материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября*;* • основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам; • иного имущества, средств в расчетах и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря; • незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки - один раз в полгода, по состоянию на 1 апреля и 1 октября; • денежных средств, денежных документов, ценностей (иностранной валюты, ценных бумаг и пр.) и бланков строгой отчетности – ежемесячно; • нефтепродуктов – на 1 число каждого месяца; • драгоценных металлов и алмазов, а также изделий, содержащих драгоценные металлы и алмазы – 2 раза в год, на 1 июля и 1 января; • при передаче имущества акционерного общества в аренду, при выкупе, продаже – обязательно; • при смене материально-ответственных лиц на день приемки – передачи дел – обязательно. Перечень должностных лиц, при приеме, увольнении которых проведение инвентаризации является обязательным приведен в Приложении № 5; • при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества – обязательно; • в случае стихийных бедствий, пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций – обязательно. Сроки проведения утверждаются приказом исполнительного директора Общества. Для проведения инвентаризации в подразделениях создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителем подразделения. Результаты инвентаризации подразделений представляются в постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом исполнительного директора Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению исполнительного директора Общества. При приеме на работу и увольнении руководителей и главных (ведущих) бухгалтеров подразделений оформляются акты приема-передачи дел. Список лиц при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел указан в Приложении № 6.	Статья 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. Пункт 1.5 и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49
3.4.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	
3.4.1. Система документирования хозяйственных	Система документирования хозяйственных операций в Обществе обеспечивает: • Полноту отражения всех фактов хозяйственной деятель-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
операций	ности; • Предупреждение возникновения на предприятии скрытых резервов; • Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования; • Тождество данных аналитического и синтетического учета; • Рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Лица, обеспечивающие выполнение хозяйственных операций, обязаны своевременно предоставить в бухгалтерию все первичные документы (договора, доверенности, счета, счета-фактуры, накладные, отчеты о деятельности подразделений и вспомогательных служб и т.д.,) надлежаще оформленные, в сроки, оговоренные в Графике предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности (Приложение № 7). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников Общества.	
3.4.2. Формы первичных учетных документов	Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Альбоме по документальному оформлению хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод» (Приложение 8), утвержденном приказом от 29.10.2002 г. № 270 (с последующими дополнениями и изменениями), либо их форма утверждена отдельными распорядительными документами Общества или нормативными актами государственных органов. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, содержат следующие обязательные реквизиты: • наименование документа • дату его составления • наименование организации, от имени которой составлен документ • содержание хозяйственной операции • измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления. • личные подписи этих лиц и их расшифровки. По согласованию с главным бухгалтером, руководителем Общества утверждается перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Первичные учетные документы могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.	Статьи 6 и 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н
3.4.3. Порядок	Порядок документооборота в Обществе регламентируется	Приказ Общества от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
документооборота	следующими документами: - Приказом от 16.05.2005г.№ 202 «О введении СТП АЕГ-Р04-03-2005 «Организация и порядок заключения договоров»; - Приказом от 15.06.2000г. №140 «О введении в действие стандарта СТП АЕГ 011-4.5-14-2000 «Делопроизводство»; - Графиком предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом исполнительного директора от 25.07.2007 г. № 592 (Приложение № 7). Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.	16.05.2005 г. № 202, Приказ Общества от 15.06.2000 г. №140
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	Порядок хранения первичных документов и учетных регистров осуществляется в соответствии с разделом 6 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105, в закрывающемся помещении в специально предназначенных для этого шкафах, исключающих возможность их пропажи или порчи. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества. Перед подачей в архив первичные документы, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива, которая содержит: - наименование учетного регистра, к которому относятся первичные данные, - документы, - период, за который скомплектованы документы, - перечень скомплектованных первичных документов, - дату комплектации и передачи в архив, - подпись ответственного лица. Срок хранения первичных документов определяется с учетом требований действующего законодательства, но не менее пяти лет.	
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	На основании порядка, установленного Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указанием ЦБР от 21 июня 2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40, Инструкциями по заполнению деклараций, утвержденными приказами Минфина РФ, а также для упорядочения и оптимизации документооборота Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается приказом исполнительного директора.	Федеральный закон от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановление Правительства РФ от 2.12.2000г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указание ЦБР от 21.06.2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 г. N 40
3.5.	Бухгалтерская отчетность	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
3.5.1. Формы бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская отчетность Общества является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается с нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период (квартал, год). В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»Бухгалтерская отчетность представляется заинтересованным пользователям в объеме, предусмотренном приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н и письмами РАВ: - Форма № 1 – «Бухгалтерский баланс», - Форма № 2 – «Отчет о прибылях и убытках», - Форма № 3 – «Отчет об изменениях капитала», - Форма № 4 – «Отчет о движении денежных средств», - Форма № 5 – «Приложение к бухгалтерскому балансу», - Пояснительная записка, - Аудиторское заключение. Формы бухгалтерской отчетности разработаны в соответствии с рекомендациями Минфина России и учитывающими требования отраслевой специализированной бухгалтерской отчетности и предоставлены в Приложении № 9 к настоящей учетной политике. Датой представления бухгалтерской отчетности для Общества считается день фактической передачи ее по принадлежности или дате ее отправления, обозначенной на штемпеле почтовой организации. В случае если показатели, приведенные в образцах форм, не позволяют полно соблюдать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иных Положениях по бухгалтерскому учету, отдельные показатели представляются в виде самостоятельных форм или включаются в пояснительную записку. Данные представляемой бухгалтерской отчетности, а также все аналитические данные, приводятся в тысячах рублях без десятичных знаков.	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Приказ Минфина России от 30.12.1996 г. № 112 "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности", Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, Пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н
3.5.2. Дата предоставления отчетности	Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет: - промежуточную - не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала; - годовую - не позднее 90 дней по окончании отчетного периода.	Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3.6. Раскрытие информации по сегментам	Для целей настоящего Положения под сегментом понимается часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях. Информация по операционному сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по: производству определенного товара; выполнению определенной работы; оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг. В Обществе разбивка на операционные сегменты осуществляется в соответствии с продуктовой специализацией, определенной Управляющей компанией: · промышленное машиностроение; · машиностроение спец.назначения; · сельскохозяйственное машиностроение; · ж/д машиностроение; · OEM компоненты и ТНП. Информация по географическому сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации. Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения рынков сбыта: · Россия; · СНГ (ЕвроАзЭс, ГУАМ, пр.); · Азия (Китай, Индия, Корея, Япония, Иран, пр.); · Европа (страны ЕЭС, Турция, Румыния, Болгария, пр.); · Африка (ЮАР, Египет, Алжир, Марокко, пр.); · США, Канада, Мексика; · Куба; · Южная Америка (Бразилия, Аргентина, Чили, пр.); · Прочие страны.	
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	На основании норм, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации Общество (головная организация) помимо собственного бухгалтерского отчета может составлять сводный (консолидированный) отчет, включающий показатели отчета дочерних и зависимых обществ, в составе: -бухгалтерский баланс (форма №1); -отчет о прибылях и убытках (форма №2). Годовой сводный (консолидированный) отчет составляется по всем формам, утвержденным Минфином РФ. Сводная бухгалтерская отчетность составляется, если данные о дочернем или зависимом обществе оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества, и величина уставного капитала дочернего, зависимого общества превышает три процента величины капитала Общества, за который принимается итог раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса Общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н

IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
4.1. Виды деятельности	Основными видами деятельности Общества являются: - приоритетное выполнение правительственных заказов по производству и реализации специальной техники; - производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления; - машиностроение и металлообработка; - проектирование, изготовление и реализация средств технического оснащения, нестандартного оборудования и др. Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, в соответствии с целью своей деятельности, за исключением запрещенных законодательством Российской Федерации. Виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы, относятся к обычным видам деятельности.	Устав Общества
4.2. Организационная структура Общества	Организационная структура Общества разрабатывается ОТиЗ и утверждается генеральным директором ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы». Общество не имеет обособленных структурных подразделений, являющихся самостоятельными налогоплательщиками. Общество имеет территориально удаленное подразделение (обособленные рабочие места), которое ведет свою деятельность в соответствии с Уставом Общества и Положением о подразделении. Отношения между Обществом и подразделением строятся на основе административного подчинения. Подразделение наделено движимым имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу. Действует подразделение в рамках хозяйственной деятельности Общества.	Устав Общества, организационная структура Общества, Положения подразделений
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	Организационная форма бухгалтерской службы определена Положением «О главной бухгалтерии». Главная бухгалтерия как структурное подразделение в общей организационной структуре управления Обществом учреждена приказом генерального директора. Структура, численность и штат определяется штатным расписанием Общества. Руководство осуществляет главный бухгалтер. Главному бухгалтеру административно подчиняется состав главной бухгалтерии, функционально – бухгалтерия структурного подразделения, а также все работники, занятые формированием первичных бухгалтерских документов, бухгалтерской и налоговой отчетностью в Обществе. Деятельность бухгалтерской службы Общества регламентирует внутренний нормативно-правовой документ «Положение о главной бухгалтерии». Положение определяет статус подразделения, его место в системе управления Обществом и внутреннюю организацию бухгалтерского учета. Положение разработано в соответствии с целями и задачами Общества, определенными Уставом и распределением функций управленческого аппарата Главной бухгалтерии для достижения этих целей, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.	Положение «О главной бухгалтерии» от 04.07.2005г. П-014-00-05
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главной бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением и бухгалтерами структурных подразделений. Система бухгалтерского учета, применяемая Обществом, учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированной форме, распечатываются и подписываются ответствен-	Статья 10 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Статья 7 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтер-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ными лицами не реже одного раза в квартал. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях, приведен в Приложении № 10. Ошибки в регистре бухгалтерского учета исправляются и подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные документы на иностранных языках должны иметь построчный перевод на русский язык. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению. Главный бухгалтер вправе отдельным приказом передать право подписи уполномоченному лицу Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности приняты: - мемориально-ордерная, - журнально-ордерная, - журнал главная книга, - формы ведения бухгалтерского учета на основе автоматизированной и ручной технологии обработки информации путем двойной записи на балансовых счетах (по Дт и по Кт) и одной записи на забалансовых счетах (или по Дт, или по Кт) в соответствии с утвержденным Обществом планом счетов (Приложение 3). Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считать дату утверждения авансового отчета. По наличным средствам, полученным в подотчет на командировочные или хозяйственные цели, авансовый отчет предоставляется в главную бухгалтерию в трехдневный срок по прибытии из командировки или в срок, установленный главным бухгалтером или его заместителем после совершения хозяйственной операции. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.	ском учете», п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные стандарты учета (распоряжения, др.), содержащие требования (инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета, организации документооборота и методы учета по конкретным участкам учета. Стандарты учета обязательны к применению всеми работниками Общества и его подразделений.	
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.	
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. В Обществе формы контроля по времени осуществления классифицируются на: предварительный, текущий и последующий.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций, направлен на предупреждение незаконного и нерационального использования собственности. Осуществляется ведущими бухгалтерами, начальниками бюро, заместителями главного бухгалтера и главным бухгалтером, ведущими специалистами ОАО. Текущий контроль проводится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта. Текущий контроль осуществляется всеми должностными лицами. Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций, направлен на выявление недостатков или имеющегося положительного опыта. Последующий контроль осуществляется работниками бухгалтерии, бюро внутреннего аудита службы директора по качеству и сертификации, ревизионной комиссией и аудиторской фирмой. Система внутреннего контроля ОАО складывается из совокупности организационной структуры, методик и процедур, разработанных ОАО в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности. Система внутреннего контроля ОАО позволяет осуществлять эффективное ведение бизнеса, обеспечивать соблюдение действующего законодательства, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, обеспечивать точность, полноту, защиту учётных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и финансовой отчётности. Система внутреннего контроля включает: - систему бухгалтерского учёта; - контрольную среду; - процедуры контроля. Система бухгалтерского учёта Общества представляет собой совокупность конкретных форм и методов, зафиксированных в настоящем положении, обеспечивающих возможность вести учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путём сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учётных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности. Контрольная среда характеризует общее отношение, осведомленность и практические действия руководства и собственников ОАО, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля Общества, и включает в себя: - стиль и основные принципы управления Обществом; - организационную структуру Общества; - распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику; - порядок подготовки бухгалтерской отчетности; - соответствие деятельности требованиям действующего законодательства. В процедуры контроля входят проверки, выполняемые должностными лицами и работниками Общества.	

V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение применяется начиная с 1 января 2012 года.

Изменения в течение отчетного периода производятся только при изменении законодательства по бухгалтерскому учету.

В течение отчетного периода производятся дополнения в учетную политику по утверждению способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Изменения и дополнения в учетную политику утверждаются приказом исполнительного директора.

Настоящее Положение является приложением к приказу исполнительного директора Общества «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2012 год» от 30.12.2011 года № 956.

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

ПРИЛОЖЕНИЯ

1462

Приложение №1
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета 2012 года
утв. Приказом от 30.12.2011г. № 956

Положение по учету материально-производственных запасов

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении 3
1.2. Обоснование положения 3
1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе 3

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 3

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов 3
2.2. Учет материалов 4
2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка 4
2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути 5
2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов 6
2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение 7
2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания) 10
2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей) 10
2.3. Учет тары 12
2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг 13
2.4.1. Учет выпуска продукции 13
2.4.2. Отгрузка продукции 14
2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды 15
2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды 16
2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства 17
2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды 18

РАЗДЕЛ 3. ФОРМЫ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ 18

Раздел 1. Общие положения

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными данном разделе:

- материально-производственные запасы - это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенные для продажи (готовая продукция), используемые для управленческих нужд Общества;
- единица материально-производственных запасов - номенклатурный номер запасов;
- материалы – вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы;
- тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей;
- готовая продукция – вид запасов, полученный в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченный производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

1.2. Обоснование положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);
- Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе

Раздел 2. Методические аспекты

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется:

- при их изготовлении силами Общества – определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством;

- при внесении в счет вклада в уставный капитал – определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества;

- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передачи;

- полученных Обществом безвозмездно или по договору дарения – определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При всех способах поступления материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются также фактические затраты Общества на доставку этих активов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе создается в соответствии с порядком, закрепленным в учетной политике.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов:

10 «Материалы»;
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
21 «Полуфабрикаты собственного производства»
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)
41 «Товары»
43 «Готовая продукция»
Забалансовые счета:
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
003 «Материалы, принятые в переработку»
004 «Товары, принятые на комиссию»
013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»
014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»
015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»
016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию»
017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ»

2.2. Учет материалов

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка

Поступившие в Общество счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующим подразделениям и служат основанием для приемки и оприходования материалов.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется соответствующими складами путем составления приходных ордеров №М-4, при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими (по количеству и качеству). При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а так же в случаях , когда качество материалов не соответствует предъявленным требованиям приемку осуществляет Комиссия, которая оформляет документ "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" № М-7 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), приходный ордер в этом случае не составляется.

В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

- **Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ», 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»** – отражается фактическая себестоимость приобретенных запасов и транспортно-заготовительных расходов, связанных с заготовлением и доставкой материалов в Общество на основании расчетных документов от поставщиков и других документов, подтверждающих расходы на приобретение материалов (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы)

- Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – отражается оприходование материалов, фактически поступивших в Общество по учетным ценам. В качестве учетных цен в Обществе применяются договорные цены.

Разница между фактической себестоимостью приобретения и учетными ценами относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- Дт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – если фактическая себестоимость больше учетной цены

- Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 16.15 «Инструменты общего пользования» – если фактическая себестоимость меньше учетной цены

Накопленные на счете 16 разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других производственных счетов, в зависимости от того, куда были списаны материалы.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки в разрезе субконто – номенклатуры, склада. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуска материалов для управленческих нужд Общества.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.)

Аналитический учет по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют сопроводительные документы (счет, накладная, товарно-транспортная накладная и пр.).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но неоплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов. Поступление на склад неотфактурованных поставок оформляется актом о приемке и учитываются в общеустановленном в Обществе порядке. Акт составляется не менее чем в 2 экземплярах по одной из унифицированных форм (в зависимости от вида МПЗ):

- ТОРГ-4 "Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. N 132);

- М-7 "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

При оприходовании следует проверить, не числятся ли поступившие неотфактурованные запасы как находящиеся в пути или как дебиторская задолженность. В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» - отражена неотфактурованная поставка по учетной цене;

Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - приняты к учету материалы (товары), поступившие без сопроводительных документов.

Если документы получены в одном году :

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - скорректирована фактическая цена;

Дт 16.01 «сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - отражено отклонение фактической цены от учетной;

Если документы получены в следующем году:

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 91.02 «Прочие расходы» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражен убыток прошлых лет.

Если к Обществу перешло право собственности на отгруженные ценности, то стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков выявляется непосредственно на счете 15 как его остаток на конец месяца.

2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов

Недостачи и порча выявленные при приемке поступивших в Общество материалов учитываются в следующем порядке:

- сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется как количество недостающих материалов умноженное на цену, которая указана в договоре с поставщиком. НДС и транспортные расходы, относящиеся к этим материалам, в расчет не берутся. Полученная величина фиксируется в Акте о приемке материалов (форма N М-7). Отражается на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", а затем списываются на счет 16 "Отклонение в стоимости материалов".

- на сумму недостачи ивыставляется претензия поставщику, отражается проводкой:

Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» / Кт 60.01.1. «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ»

Возврат установленных при приемке недостатки качества материалов (брак) поступивших от поставщиков отражается бухгалтерской записью:

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком, в валюте» кредит 10 – отражен возврат бракованного материала поставщику;

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком в валюте» кредит 68 – восстановлен НДС от стоимости возвращенного бракованного материала поставщику, выставлена поставщику зарегистрирована счет фактура в книге продаж;

Дебет 76.02.21 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком в руб.» кредит 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком, в руб.» - отражена операция по признанию поставщиком претензий, в рублях;

76022 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком, в валюте» кредит 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком в валюте» - отражена операция признания претензий поставщиком в валюте;

2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений Общества рассматривается как внутреннее перемещение и отражается в бухгалтерском учете Дт 10../Кт 10… , т.е. они списываются с центральных складов и записываются в подотчет кладовых подразделений - получателей.

Отпуск материалов непосредственно на производство, а так же для управленческих нужд отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Под изготовлением продукции в целях списания материалов подразумевается непосредственная обработка материалов и комплектующих изделий на рабочих местах.

Прием, отпуск, хранение и учет материалов по каждому складу (кладовой) возлагается на определенных должностных лиц (зав. складами, кладовщиков, диспетчеров, начальников ПДБ) несущих ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность материалов. Указанные должностные лица являются материально-ответственными, и с ними заключаются специальные договора о материальной ответственности.

В Обществе отдельным распоряжением утверждаются:

- должностные лица, имеющие право подписи первичных документов (разрешение на выдачу);

- должностные лица бизнес-едениц, цехов и других подразделений, ответственные за обеспечение экономного и рационального расходования (использования) материальных ценностей в производстве и в иной деятельности и правильное ведение учета материальных ценностей, а также за достоверность отчетов об их расходовании;

- перечень учетных единиц (складов, кладовых, подразделений). Склады основных цехов, склады с большими оборотами, а также склады, в которых обращаются наиболее ценные материальные ценности необходимо выделить как самостоятельные учетные единицы;

- определение оптимального количества кладовых и кладовщиков, в том числе возложение отпуска материалов с кладовых в подразделениях (цехах), находящихся недалеко друг от друга, в которых отпуск материальных ценностей происходит в течение рабочего дня небольшое количество раз (например – кладовые по отпуску вспомогательных материалов) на одного кладовщика либо передать функции по отпуску ценностей по указанным кладовым диспетчеру ПДБ;

- порядок нормирования расходов материальных ценностей (порядок разработки и утверждения норм, соблюдения норм при отпуске материалов в цеха, другие подразделения и в производство, контроль);

- порядок отпуска материалов, полученных в подотчет начальником ПДБ, диспетчером отдела ПДБ либо другим лицом подразделения и переданным непосредственно на рабочие места, участки, их сохранность на рабочих местах и списание на себестоимость изделий только материалов, которые подвергнуты обработке.

Согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей должны быть сообщены соответствующим лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовым).

Основным первичным документом по оформлению отпуска основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и инструментов из складов в цеха является лимитно-заборная карта по форме М-8 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), а при отпуске материалов разового потребления – требование М-11 изм. (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

Лимитно-заборная карта представляет собой документ, определяющий какие материалы и /или комплектующие и в каком количестве цех имеет право получить в течение месяца на складе для выполнения запланированных производственных заказов. Соответствующие службы на основании утвержденных норм расходов материалов и планов производства на месяц устанавливают лимиты на отпуск материалов в производство в разрезе каждого номенклатурного номера. На основании указанных лимитов на каждый материал в разрезе номенклатурных номеров, отпускаемый в цеха (подразделения) выписываются лимитно-заборные карты в двух экземплярах). Один экземпляр лимитно-заборной карты до начала месяца передается начальнику ПДБ, диспетчеру, кладовщику соответствующего цеха (либо иному лицу, определенного бизнес-еденицей), который является материально-ответственным лицом и получает в течении месяца сырье и материалы, а второй экземпляр на склад. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в обоих экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика).

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита. Отпускаются только те материалы, которые указаны в лимитно-заборной карте, и в пределах установленных лимитов. В случае отпуска материалов сверх лимита в лимитно-заборной карте проставляется штамп «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц им на то уполномоченных, на документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов. К сверхлимитному отпуску материалов относятся дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака и покрытием перерасходов материалов (т.е. расходов сверх норм). При получении материалов для производства изделий взамен забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте прилагаются акты о браке с указанием шифров изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция.

Установленные лимиты отпуска материалов могут изменятся в связи с пересмотром планов производства, на основании этого меняются лимиты в лимитно-заборных картах в соответствии с нормами расхода. Для изготовления продукции по разовым заказам, отпуск

материалов производится на основании требования-накладной, либо накладной на внутреннее перемещение.

Работник цеха (подразделения), получивший с центрального склада в подотчет сырье и материалы, комплектующие передает их на участки, в бригады, на рабочие места. На участках, рабочих местах должна обеспечиваться сохранность материалов и возможность оперативного учета материалов. Для организации оперативного учета и контроля за расходованием материалов и комплектующих изделий в производстве на участках сборочных и механо-сборочных цехов ведутся специальные журналы, которые должны содержать данные о движении материальных ценностей на участке. Журнал должен отражать данные :

- остаток материалов на начало месяца;
- поступление материалов на участок в течение месяца;
- выдача материальных ценностей на рабочие места ;
- количество сданной готовой продукции;
- наименование изготавливаемого изделия;
- расход материалов по норме;
- фактический расход;
- остаток материалов на конец месяца;
- результат расходования (экономия, перерасход).

В каждом цехе на производственных участках журналы ведутся с учетом своих особенностей, в соответствии с вышеизложенными требованиями. Форма журналов согласовывается с главным бухгалтером предприятия, должны быть пронумерованы и на последней странице указывается количество листов.

Материал до момента проведения первой технологической операции по маршрутному листу для изготовления деталей, узлов учитывается на счете 10 «Материалы», после проведении первой технологической операции (резки, раскроя) списывается на затраты основного производства бухгалтерской записью

Дт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Списание материалов с подотчета производится строго на выпушенные объемы готовой продукции, несоответствующей продукции, потери на испытания и т.д. на рабочем месте, участке в соответствии с установленными нормативами и фактическим израсходованными материалами, сразу по завершению первой операции технологического процесса на основании акта на расходы материалов, который водится в систему Общества оперативно. Не допускается составление актов позднее первого рабочего дня с момента фактического расхода материала на производство готовой продукции.

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства неотработанных материалов.

Материалы, подвергающиеся резке и раскрою, в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или погонных метрах), но и в соответствующих единицах использования.

Отпуск покупных комплектующих с центральных складов в сборочные цеха производится по лимиту, на выпуск продукции строго плану производства, который рассчитывается на основании производственной программы, степени применяемости их в

узлах и готовой продукции. Выдача их в сборку (на рабочее место) оформляется комплектовочной ведомостью (либо иной формой используемой исходя из технологических особенностей), выписываемой работниками цеха на каждого рабочего-сборщика или на бригаду рабочих. В соответствии с технологией сборки в комплектовочных ведомостях перечисляются все комплектующие изделия и полуфабрикаты, отпускаемые в производство. Отпуск и учет крупных комплектующих (колеса, двигатели, трансмиссия и пр.) производится строго по заказам на производство продукции. Хранение излишних комплектующих единиц техники в сборочных цехах не допускается. По окончании отчетного месяца по особо ценным покупным комплектующим проводится инвентаризация.

В течении отчетного месяца, при отпуске сыпучих неупакованных материалов без весового контроля (при отсутствии весов) записи о количестве полученного материала не делаются. Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему определяется на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризаций остатков этих материалов Комиссией. Результаты инвентаризации оформляются путем составления инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, данные которой и являются основанием для определения расхода материалов как разница между остатком по учетным данным к моменту проведения инвентаризации и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:

1. Методом документирования отклонений, отклонения от норм расхода материалов определяется на основании первичных документов, где отражается отпуск сверх норм;
2. Методом учета партионного раскроя материалов, используется для выявления отклонений от норм по каждой партии раскраиваемого материала. Учет партионного раскроя осуществляется в первичном учетном документе типовой формы «Раскройный лист», которые оформляются на каждую партию раскрываемого материала. В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных деталей и полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на склад;
3. Инвентарным методом, при использовании данного метода отклонения от норм выявляются по каждому виду и номенклатурному номеру материалов по отдельным участкам или по подразделению Общества в целом. При этом методе на начало и конец месяца (проверяемого периода) производится инвентаризация остатков неизрасходованных в производство материалов находящихся на рабочих местах (участках, бригадах). За каждый месяц составляется отчет о расходовании материалов, в котором показываются остатки материалов на начало и на конец месяца, сколько получено и возвращено материалов за отчетный месяц (период), сколько фактически израсходовано, количество произведенной продукции (изделий, деталей и т.д.) или объемы выполненных работ, расход материалов по нормам, экономия или перерасход. Этот отчет с объяснениями руководителя подразделения Общества о причинах отклонений от норм и принятых мерах по устранению непроизводительных расходов передается в бухгалтерскую службу для проверки и расчета стоимостных показателей.

В Обществе могут применятся и другие методы выявления отклонения от норм, учитывающие особенности технологии производства продукции (работ, услуг).

2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания)

Продажа материалов оформляется соответствующим подразделением Общества, осуществляющем снабженческо-сбытовые функции путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя или лиц на то уполномоченных. Порядок вывоза и выноса с территории

Общества материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом (выносом) материальных запасов устанавливается отдельным приказом. При продаже материалов оформляется накладная по форме ТОРГ-12, если условиями договора предусмотрена доставка материалов необходимо оформить еще и товарно-транспортную накладную (1-Т). Если материалы доставляются без привлечения сторонних автотранспортных предприятий составление ТТН не требуется.

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость реализованных материалов

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на реализованные материалы

Подготовка необходимой информации для принятия руководством Общества решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально-ответственных лиц. Комиссией составляется акт на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению Общества по материально-ответственным лицам). Акт утверждается руководителем или уполномоченным на то лицом.

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость недостающих материалов

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на недостающие материалы

В зависимости от причин потерь

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» – отнесена недостача на виновное лицо

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» – отнесена на виновное лицо разница между фактической с/с материалов и суммой взыскания

Дт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» / Кт 91.01 «Прочие доходы» – по мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается

2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течении отчетного года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету "Прочие доходы и расходы". Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет "Прочие доходы и расходы") по мере отпуска относящихся к нему запасов.

2.3. Учет тары

Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо и т.п.) учитывается на субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость приобретаемой тары слагается из всех расходов по ее покупке и доставке в Общество или затрат по ее изготовлению.

Учет тары ведется в учетных ценах, в качестве учетных цен применяются договорные цены.

Поступление тары осуществляется в том же порядке, что и поступление материалов. Аналитический учет тары ведется в количественном и стоимостном выражении по складам и номенклатуре.

Тара однократного использования:

К ней относятся бумажная, картонная, полиэтиленовая тара, а также бумажные мешки и мешки из полимерных материалов и др. использованные для упаковки готовой продукции.

Если продукция упаковывается в производственных подразделениях, то стоимость упаковочных материалов включается в производственную себестоимость продукции:

Дт 20.01 «Основное производство» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции, то стоимость упаковки включается в состав расходов на продажу:

Дт 44 «Расходы на продажу» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Многооборотная тара:

К ней относятся деревянная (ящики, бочки, кадки), картонная (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона), металлическая и пластмассовая (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины), стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли), а так же специальная тара – специально изготовленная для затаривания определенной продукции.

В соответствии с договором для многооборотной тары могут быть установлены залоговые цены. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренных в нее товаров. При возврате залоговой тары поставщику в исправном состоянии покупателю возмещается ее стоимость по залоговым ценам.

Учет у продавца:.

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - передана покупателю многооборотная тара

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получены денежные средства в обеспечение обязательства

Дт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражена сумма, полученная в обеспечение обязательства по возврату тары

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - отражен возврат тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

Учет у покупателя:

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получена от поставщика многооборотная тара

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства в качестве обеспечения обязательства по возврату многооборотной тары

Дт 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» - отражена сумма, выданная в обеспечения обязательства по возврату тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - отражен возврат тары поставщику

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса. Продукция и изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые службой технического контроля, учитываются в составе незавершенного производства.

Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей Общества и (или) физических лиц.

Под услугой понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в разрезе субконто «номенклатурная группа» и «виды стоимости» и счета 43 «Готовая продукция»

Аналитический учет ведется по счету 43 «Готовая продукция» по местам хранения и номенклатурным группам.

2.4.1. Учет выпуска продукции

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, а также на этом счете выявляются также отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

По Дт счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное

производство», 29 «Обслуживающие производств и хозяйств». По кредиту счета отражается нормативная (плановая) себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, их учет осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету счета 40 отражается фактическая себестоимость сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, а с кредита счета 40 нормативная (плановая) себестоимость работ или услуг списывается на счет 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Так же как и при учете готовой продукции, сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной, которое относится в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)».

2.4.2. Отгрузка продукции

Завершением производственно-хозяйственного цикла является продажа готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, которая осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Продукция считается проданной, если право собственности на нее перешло к покупателю; работа – выполненной, если ее результаты приняты заказчиком; услуги – оказанными, если они потреблены.

Если выручка от продажи отпущенной (отгруженной) продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти ценности учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» в разрезе субсчетов, аналитика ведется в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» одновременно с признанием выручки от продажи продукции.

1. Реализация по договору купли-продажи в случае отсутствия особых условий о переходе права собственности:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», «43 «Готовая продукция» - списана себестоимость.

2. Реализация по договору купли-продажи если установлен особый порядок перехода права собственности (например по оплате):

Дт 45 «Товары отгруженные» / Кт «43 «Готовая продукция» - списана стоимость переданной (отгруженной) покупателю продукции;

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получена оплата (право собственности перешло к покупателю);

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 45 «Товары отгруженные» - списана себестоимость продаж.

3. В случае если был возврат продукции

Право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (п. 1 ст. 223 ГК РФ). В свою очередь, передачей признается вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю вещей, отчужденных без обязательства доставки. Вещь считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица (п. 1 ст. 224 ГК РФ). Аналогичные нормы установлены и § 1 гл. 30 ГК РФ в отношении передачи товара по договору купли-продажи. Если покупатель, обнаруживший во врученном ему товаре существенные недостатки, воспользуется правом не принимать товар (п. 1 ст. 484 ГК РФ), перехода права собственности не произойдет. А значит, продавец не вправе отражать в бухгалтерском учете выручку от реализации и доходы в налоговом учете. Точно так же стоимость бракованного товара не формирует расходы.

Проводки если, возврат и отгрузка осуществлены в одном отчетном году, при условии что товары не приняты к учету:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС, основание товарная накладная ТОРГ-12;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС, основание счет-фактура ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость;

Сторно Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» – скорректирована реализация бракованных товаров, на основании документов покупателя – акта об установлении расхождений при приеме товара, товарная накладная ;

Сторно Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/ 43 «Готовая продукция» – скорректирована списанная себестоимость;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» – НДС в части возвращенного товара принят к вычету, отражается в книге покупок, на основании счет-фактуры от покупателя;

Если возврат и отгрузка осуществлены в разных отчетных годах:

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – выручка по готовой продукции реализованной в предыдущем отчетном году отнесена на убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

Дт 43 «Готовая продукция» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - оприходована готовая продукция, возвращенные покупателями в календарном году, следующим за отчетным;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - восстановлен НДС, по готовой продукции возвращенной покупателями в календарном году, следующим за отчетным, отражается в книге покупок.

2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды

2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специального оборудования входят: специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций; контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю); реакторное оборудование; дезавакционное оборудование; другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов по счету "Материалы" на отдельных субсчетах - 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе».

Если Общество самостоятельно изготавливает специальную оснастку и специальную одежду, затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат («Вспомогательное производство», «Основное производство»). Окончание работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды должно подтверждаться актом выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Передача изготовленной в Обществе специальной оснастки и специальной одежды подразделениями-изготовителями на склады Общества оформляется : основное средство – акт о приеме –передачи объекта ОС кроме зданий, сооружений ОС-1; мпз – требование-накладная М-11 изм.

Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и специальной одежды складами Общества оформляется приходным ордера М-4.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства

При отпуске специальной одежды и специальной оснастки в кладовые подразделений со складов Общества (иных мест хранения) производится на основании лимитно-заборной карты М-8 и требования-накладной М-11 изм. для спецоснастки, и ведомости учета МБ-7 для спецодежды. Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) в течении отчетного периода отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалы" и открываемым к нему субсчетам 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе». в корреспонденции со счетом «Материалы» по субсчетам 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации».

Выданные подразделениям Общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе Общества в специальных карточках МБ- 2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов», открываемых на каждое подразделение, в которых отражается выдача и возврат, а также сдача негодных специальных инструментов и приспособлений.

Организация оперативного учета осуществляется следующим образом:

- поступление в кладовую подразделения со склада оформляется на основании лимитной карты М-8.
- возврат из кладовой подразделения оформляется записью в лимитной карте или накладной;
- сдача из кладовых подразделений, негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладной.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм, утвержденных в установленном порядке. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу учитываются на счете 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 руб., а также специальная оснастка со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются ну субсчетах счета 10 «Материалы». Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается на основании ведомости списания стоимости спецоснастки и спецодежды (аналогично ведомости амортизационных отчислений):

Дт 20,23,25 / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации» - погашение стоимости спецоснастки и спецодежды линейным способом в течении срока полезного пользования

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации»

- если выпуск продукции досрочно прекращен и возобновление его не предполагается, то списывается остаточная стоимость спецоснастки.

Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Инструменты общего пользования списываются на счета затрат в момент передачи с центрального склада на кладовые подразделений.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственным лицам.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, их стоимость при передачи со складов Общества в производство учитывается на забалансовых счетах:

013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»

015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»

Учет на забалансовом счете ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе номенклатуры и складов. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании).

2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в Обществе действующей инвентаризационной комиссией. Списание с забалансового счета осуществляется на основании Акта на списание. Для данной цели используются типовые межотраслевые формы N МБ-4 "Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов", МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов", утвержденные постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а.

Раздел 3. Формы первичной документации

Форма М-4 «Приходный ордер»

Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-7 «Акт о приемке материалов»

Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для

предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика»

Применяется для оформления приемки и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, поступивших без счета поставщика, а также. для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию товарно-материальных ценностей, поступивших с некомплектными, неправильно оформленными сопроводительными документами (утв. постановлением Госкомстата от 25.12.1998 г. № 132).

Форма М-11 (изм.) «Требование-накладная»

Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-8 «Лимитно-заборная карта»

Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Акт расхода материалов

Применяется для учета списания в расход (с подотчета) материалов на производство. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 1)

Отчет об использовании материалов за отчетный период

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства. Данный отчет не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 2)

Акт о списании материалов

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в следующих случаях:

а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;

б) морально устаревшие;

в) при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Данная операция оформляется актом о списании материалов, акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 3).

Акт выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальных инструментов – применяется для оформления окончания работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 4)

Форма МБ – 7 «Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений»

Применяется для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование.

Форма МБ-8 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Форма МБ-2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных под расписку работнику для длительного пользования.

Форма МБ-4 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления поломки и утери малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, а второй направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен негодного или утерянного предмета выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Форма «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество »

Применяется выявления товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, для дальнейшего создания резерва.

Приложение №1

Утверждаю:
Директор_____

АКТ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ №

Организация_____ с_____ по _____

Дата составления	Вид деятельности	Структурное подразделение		Корреспондирующий счет	
		Структурное подразделение	Склад	Счет, субсчет	Код аналитического учета

Материальные ценности		Единица измерения		Цена руб., коп.	№ заказа	ШПЗ	Расход				Отклонение от норм	
							по нормам		фактически			
Наименование	Номенклатурный номер	код	наименование				кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ИТОГО:												

Руководитель подразделения (производства, цеха, участка) _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Экономист _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Материально ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение №2
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
утв. Приказом от 30.12.2011г. № 956

Положение по учету затрат на производство

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие положения 3
Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции 3
2.1 *Классификация затрат* 3
2.2 *Экономические элементы затрат* 4
2.3 *Калькуляционные статьи затрат* 6
Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг) 10
3.1 Общие положения по учету затрат 10
3.2 Учет затрат основного производства 11
3.3 Учет общепроизводственных расходов. 14
3.4 Учет общехозяйственных расходов. 18
3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах. 18
3.6 Учет незавершенного производства. 25
3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов. 26
3.7 Учет потерь от брака 27
3.8 Коммерческие расходы 27
3.9 Учет амортизации основных средств. 27
3.10 Учет готовой продукции 28
3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете 29

Раздел 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение разработано с целью внедрения единой методики учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг на всех бизнес единицах Концерна.

1. 2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- ✓ Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- ✓ Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- ✓ Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. N АБ-21-Д)
- ✓ других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Целью настоящего Положения является:

- ✓ четкое определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- ✓ установление перечня калькуляционных статей и их содержания (номенклатуры расходов);
- ✓ установление методов распределения косвенных (накладных) расходов, методов определения себестоимости по видам продукции (работ, услуг);
- ✓ обеспечение единообразия принципов и методов учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования прибыли от их реализации.

1. 4. В настоящем Положении не рассмотрены вопросы, связанные с принципами и методами планирования себестоимости продукции (работ, услуг).

1.5. Порядок учета расхода материалов регламентирован Положением по учету материалов (Приложение №2 к учетной политике) и не рассматривается данным Положением по учету затрат на Производство.

1.6. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в бизнес единицах Концерна.

Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции

2.1 *Классификация затрат*

2.1.1. Классификация затрат должна обеспечить:

- сопоставимость плановых и фактических затрат организаций;
- сопоставимость затрат за разные периоды времени;
- выявление источников экономии и эффективное управление процессом формирования затрат;
- определение затрат по месту их возникновения (по цехам и службам);
- определение затрат по видам продукции и услуг.

2.1.2. При учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов:

- ✓ по месту возникновения затрат;
- ✓ по видам продукции, работ и услуг;
- ✓ по экономическим элементам затрат;
- ✓ по калькуляционным статьям расходов, внутри них – по статьям расходов.

2.1.3. Группировка затрат по местам возникновения затрат осуществляется в разрезе цехов (подразделений) основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств, филиалов, обособленных подразделений и т.д.

2.1.4 По экономическим элементам затрат группируются затраты однородные по их экономическому содержанию.

2.1.5 По калькуляционным статьям затрат группируются расходы, однородные по их функциональной роли в производственном процессе.

2.1.6 Номенклатура статей затрат утверждается на основании распоряжения заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы. Статьи затрат имеют структуру позволяющую одновременно классифицировать расходы в бухгалтерском учете по экономическому содержанию и функциональной роли в производстве.

2.1.7 В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

2.1.8 Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Под косвенными затратами понимаются расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, и др.), включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов.

2.2 *Экономические элементы затрат*

2.2.1 Затраты на производство и реализацию продукции в бизнес единицах Концерна группируются в соответствии с экономическим содержанием по следующим элементам:

- ✓ Материальные затраты, которая подразделяется на следующие под элементы (статусы):
  - ДСЕ,
  - Собственные,
  - Т и Э покупные,
  - Т и Э собственные,
    - Услуги производственного характера сторонних организаций,
    - Услуги производственного характера вспомогательных цехов
- ✓ Оплата труда;
- ✓ Отчисления ЗП;
- ✓ Амортизация;
- ✓ Прочие расходы

2.2.2 Расшифровка элементов затрат.

По элементу затрат «Материальные затраты»:

По статусу **ДСЕ** учитываются стоимость изготовленных собственными силами материалов при производстве продукции (работ, услуг).

По статусу **«Собственные»** включается стоимость сырья, основных материалов (за вычетом возвратных отходов), а также покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, включая все расходы на их приобретение и доставку до базисных (центральных) складов предприятий сторонним транспортом.

По статусу **«Т и Э покупные»:**

- включаются затраты на приобретение всех видов топлива, расходуемого на технологические цели (для литейных, кузнечных, термических и других цехов), для

выработки всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода, кислорода и т.п.) для отопления зданий и т.п.

- отражается стоимость всех видов покупной энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и др.), расходуемой на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз, термическую обработку, гальванические работы, электрохимическую обработку металлов, сушку древесины и т.д.), энергетические, двигательные и другие промышленно-производственные и хозяйственные нужды предприятия.

По статусу **«Т и Э собственные»** учитываются стоимость, выработанных собственными силами тепло и энергии, использованных для производства продукции.

По статусу **«Услуги производственного характера сторонних организаций»** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

К работам и услугам производственного характера относятся:

выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов;

- проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов,
- контроль за соблюдением установленных технологических процессов;
- ремонт основных производственных фондов;
- транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера;
- природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами);
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

По статусу **услуги производственного характера вспомогательных цехов** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера выполненные собственными структурными подразделениями.

В элементе затрат **"Затраты на оплату труда"** отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности, оплата за время вынужденного прогула или выполнения низко оплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством.

По элементу затрат **«Отчисления от оплаты труда»** отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

По элементу затрат **«Амортизация» в**ключается сумма амортизационных отчислений, исчисленных исходя из первоначальной стоимости всех производственных основных фондов предприятия и норм амортизационных отчислений. В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (зданий, помещений, сооружений и т.п.), предназначенных для культурно-просветительной,

оздоровительной, физкультурной, спортивной работы и общественного питания работников предприятия.

К элементу **"Прочие затраты"** в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), лизинговые платежи, амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

2.2.3 БЕ Концерна создают согласно учетным политикам за 2011 год резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков изложен в пункте *3.11 «Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете» настоящих Положений.*

2.3 *Калькуляционные статьи затрат*

2.3.1 Затраты, связанные с производством и реализации продукции подлежат группировке по следующим калькуляционным статьям затрат:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Полуфабрикаты собственного производства
6. Транспортно-заготовительные расходы
7. Основная и дополнительная заработная плата
8. Отчисления на социальные нужды
9. Затраты на освоение новых изделий и производств
10. Общепроизводственные расходы;
11. Общехозяйственные расходы
12. Потери от брака
13. Прочие производственные расходы
14. Коммерческие расходы

2.3.2. В статью **"Сырье и материалы"** включаются стоимость израсходованных на производство материальных ценностей, относящихся непосредственно на себестоимость конкретных изделий (заказов) в качестве прямых расходов, а именно:

- стоимость сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой (производимой) продукции, образуя ее основу, а также являющихся основными компонентами при изготовлении продукции (изделия);
- стоимость вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления данного изделия на технологические цели (например, материалы для формовки, сварки, пайки, хромировании никелирования и т.д) участвующих в производстве продукции, если

имеется возможность их отнесения непосредственно на себестоимость конкретных изделий (продукции);

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных собственными обслуживающими производствами и хозяйствами и сторонними организациями;
- стоимость специнструментов и приспособлений;
- стоимость тары (упаковки), если затаривание (упаковки), если затаривание (упаковка) производится в цехах основного производства.

Калькулирование по статье «Сырье и материалы» осуществляется обособлено:

- *по сырью и материалам основным:* по статьям 20001 «Сырье, материалы основные» по основному производству, 23001 «Сырье, материалы основные» по вспомогательным производствам, 29001 «Сырье, материалы основные» по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по вспомогательным материалам:* по статьям 20005 «Сырье, материалы вспомогательные» по основному производству, 23005 «Сырье, материалы вспомогательные » по вспомогательным производствам, 29005 «Сырье, материалы вспомогательные » по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по работам и услугам производственного характера:* по статьям 20050 «Работы и услуги производственного характера» по основному производству, 23050 «Работы и услуги производственного характера» по вспомогательным производствам,
- *по стоимости специнструментов и спецприспособлений* – расходы на списание специнструментов и спецприспособлений 20362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по основному производству; 23362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по вспомогательному производству.
- *по стоимости тары и упаковки:* по статье 20170 «Тара и упаковка» по основному производству, 23170 «Тара и упаковка» по вспомогательному производству.

2.3.4 В статье **«Возвратные отходы»** отражается стоимость возвращенных из производства отходов. Отходы подразделяются на:
- возвратные, используемые в производстве;
- возвратные, неиспользуемые в производстве,
безвозвратные.

Не относятся к возвратным отходам материальные ресурсы, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции, а также попутная (сопряженная) продукция.

Учет возвратных отходов осуществляется по статьям 20020 «Возвратные отходы» по основному производству, 23020 «Возвратные отходы» по вспомогательным производствам.

2.3.5 В статью **«Покупные изделия и полуфабрикаты»** включается стоимость полуфабрикатов и изделий (деталей, узлов, блоков, заготовок в черновом и обработанном виде), использованных для укомплектования готовой продукции предприятия и требующих затрат труда по их обработке и (или) сборке.

Учет расходов покупных изделий и полуфабрикатов осуществляется по статьям 20010 «Покупные изделия и полуфабрикаты» по основному производству, 23010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по вспомогательным производствам, 29010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

В настоящее время обслуживающие производства и хозяйства фактически не используют покупные изделия и полуфабрикаты для производства продукции и следовательно не применяют указанную статью затрат.

2.3.6 Статья **«Полуфабрикаты собственного изготовления»** применяется при полуфабрикатном варианте учета.

На полуфабрикаты собственного производства составляются отдельные калькуляции и устанавливаются учетные цены.

При полуфабрикатном варианте учета прямые расходы по изготовлению полуфабрикатов учитываются на счете 20 «Основное производство».

Учет расходов полуфабрикатов собственного изготовления осуществляется по статьям 20015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по основному производству, 23015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по вспомогательным производствам, 29010 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

2.3.7 В статью **«Транспортно-заготовительные расходы»** включаются затраты по заготовлению и доставке сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих.

Учет ТЗР по списанным на затраты основного производства и вспомогательных производств учитываются по статьям затрат 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055 «Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам.

2.3.8. В статью **"Топливо и энергия на технологические цели"** включаются затраты на все виды непосредственно расходуемых в процессе производства продукции топлива и энергии (как полученных со стороны, так и выработанных самим предприятием). К ним, в частности, относятся расходы на :

- топливо для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, для нагрева металла в прокатных, кузнечно-штамповых, прессовых и других цехах,
- электроэнергия для электропечей в литейном производстве, для термических печей, для электродуговой и точечной сварки, электролиза, электрохимических процессов, получения сжатого воздуха, кислорода и холода для технологических нужд и т.п.
- топливо и энергию, расходуемых в соответствии с установленным технологическим процессом на испытание изделий;
- пар, горячую и холодную воду, сжатый воздух, кислород, холод, расходуемых на технологические нужды.

Стоимость топлива и энергии для технологических целей относится на себестоимость отдельных изделий при помощи сметных ставок.

Калькулирование по статье **«Топливо и энергия на технологические цели»** осуществляется обособлено:

- по основному производству в цехах литейного производства, по используемому топливу на технологические нужды по статье: 20025 «Топливо», по используемой энергии на технологические нужды по статье 20040 «Энергия»;
- по вспомогательному производству на топливо и энергию собственной выработки, по используемому топливу на ТЭР по статье 23025 «Топливо», по используемому топливу на технологические нужды по статье 23040 «Энергия».

2.3.9 В статье **"Заработная плата основных производственных рабочих"** планируется и учитывается основная заработная плата производственных рабочих, непосредственно связанных с изготовлением (выработкой) продукции. В состав основной заработной платы производственных рабочих включается:

- оплата операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременная оплата труда;
- доплаты по сдельно и повременно-премиальным системам оплаты труда, и т.п.;
- прочие доплаты.

Основная заработная плата производственных рабочих прямо включается в себестоимость соответствующих видов продукции (групп однородных видов продукции). Ту часть основной заработной платы производственных рабочих, прямое отнесение которой на себестоимость отдельных видов продукции затруднено, рекомендуется включать в нее на основе расчета (исходя из объема производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания) сметной ставки этих расходов на единицу продукции (изделие, заказ, машинокомплект и

т.п.). Фактическая заработная плата этих рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции, товарного выпуска и незавершенного производства пропорционально сметным ставкам. Эти ставки должны периодически пересматриваться при изменении объема производства, технологии, тарифных ставок и т.п.

Учет расходов по заработной плате (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по основному производству - по статьям затрат: 20061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих», 20080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня», по вспомогательным производствам - 23061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих» 23080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня».

2.3.10. В статью **"Отчисления на социальное страхование"** включаются отчисления на социальное страхование по установленным нормам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

Учет расходов отчислении на социальное страхование от заработной платы (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по статьям затрат: 20065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по основному производству, 23065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по вспомогательным производствам.

2.3.11 В статью **«Затраты на освоение новых технологий и производств»** включаются расходы:

- проектирование и конструирование нового изделия и разработка технологии его изготовления;
- проектирование, конструирование и изготовление первоначального комплекта специальных инструментов, приспособлений, специального технологического и контрольно-испытательного (стендового) оборудования, связанные с освоением новых технологий и производств;
- изготовление и испытание опытного образца (опытной партии) нового изделия (по новой технологии);
- перепланировка цехов, перестановка и наладка оборудования, связанных с освоением новых технологий и производств;
- другие расходы, связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции и новых технологий.

Учет по списанию затрат по освоению новых технологий и производств осуществляется по статье затрат 20175 «Затраты по подготовке и освоению новых видов производств» и 20176 «Расходы по НИОКР, давшие положительный результат».

2.3.12. К статье **«Общепроизводственные расходы»** относятся затраты основных и вспомогательных цехов и других производственных подразделений организаций на содержание и эксплуатацию оборудования, производственных зданий и общецеховые расходы, связанные с производством продукции.

Общепроизводственные расходы распределяются по изделиям (продукции) пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

2.3.13 К статье **«Общехозяйственные расходы»** относятся затраты, связанные с управлением организации и организацией производства в целом.

2.3.14 . В статью **«Потери от брака»** включаются затраты по браку за вычетом восстановленных и возмещаемых сумм.

В статью затраты по браку включаются следующие суммы:

- расходы по исправлению бракованной продукции (внутреннего и внешнего исправимого брака);
- стоимость окончательно забракованной продукции, стоимость материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, испорченных при наладке оборудования сверх технических норм;
- стоимость технологических потерь (технологического брака), превышающих установленные нормы;

- расходы, связанные с возвратом покупателем забракованного (некачественного) изделия на организацию.

При определении потерь от брака из затрат по браку вычитаются:

- стоимость окончательно забракованной продукции или полученных от разборки этой продукции деталей, узлов, блоков, материалов и металлолома по цене возможного использования или реализации;
- суммы, взысканные (подлежащие взысканию) с виновных лиц и организации.

Калькулирование потерь по браку осуществляется по статьям затрат: 20151 «Потери от брака» по основному производству, 23151 «Потери от брака» по вспомогательным производствам с подразделением на расходы: по характеру дефектов и по месту обнаружения.

2.3.15 В статью **«Прочие производственные расходы»** включаются:

- расходы на гарантийное обслуживание и ремонт продукции;
- оплата работ по сертификации продукции
- другие расходы, включаемые в себестоимость продукции в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Калькулирование статьи «Прочие производственные расходы» осуществляется обособленно:

- на сертификацию продукции по статье затрат 20155 «Сертификация продукции»
- на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20162 «Гарантийное – - сервисное обслуживание (с учетом содержания службы ГО на ПБЕ)»
- резерв на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20163 «Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание»

Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание создается по технике, вводимом в эксплуатацию и постановке продукции на гарантийный ремонт в 2011 году. Ежемесячная сумма резерва определяется исходя из планируемых плановых расходов на гарантийный ремонт и сервисное обслуживание техники поделенная на гарантийный срок эксплуатации.

Начисление резерва осуществляется бухгалтерской записью дебет 20163 «Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание» кредит 96 «Резерв на предстоящие расходы» , использование резерва дебет счета 96 «Резерв на предстоящие расходы» кредит счета 60.01.1 – предъявлены расходы сервисной организации на выполнение работ по гарантийному и сервисному обслуживанию, превышение фактических расходов над суммой созданного резерва, бухгалтерской записью дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» кредит счета 96 «Резерв на предстоящие расходы».

Учет на счетах 96 «Резерв на предстоящие расходы» и 97 «Расходы будущих периодов» осуществляется в разрезе каждой единицы техники.

2.3.16 В статье **«Коммерческие расходы»** учитываются расходы, связанные со сбытом продукции организации: затаривание, транспортировка, комиссионные сборы, расходы на рекламу, участие в выставках и другие.

Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг)

3.1 Общие положения по учету затрат

3.1.1 БЕ Концерна в 2011 году самостоятельно разрабатывают и принимают учетную политику, представляющую собой совокупность избранных организации способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями учетной политики на 2011 год утвержденным распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты основного производства» (при применении полуфабрикатного варианта учета), 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 96 «Резерв предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, связанные с реализованной продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

3.1.3 Затраты на производство учитываются на основе первичной документации и по учетным регистрам, оформленным в соответствии с требованиями законодательства. Круг должностных лиц, которые подписывают учетные документы, определяются руководителем организации с учетом структуры и штат организаций и функциональных обязанностей должностных лиц.

3.1.4 Бухгалтерский учет затрат на производство в бизнес единицах Концерна осуществляется с применением АСУ: АС «УПП-8», «Парус-8» и иных локальных производственных программах:

- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован в 2-х автоматизированных системах: АС «УПП-8» и локальной производственной системе, либо в АС «Парус-8» и локальной производственной системе, оперативный учет деталей, узлов, оценка остатков незавершенного производства осуществляется в локальной производственной системе;
- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8, все операции, связанные с учетом затрат на производство осуществляется в указанной программе, в том числе оперативный учет и расчет остатков незавершенного производства.

3.2 Учет затрат основного производства

3.2.1 Учет по **счету 20 «Основное производство» организован** в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, предусмотренной в справочнике статей затрат, утвержденным Распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

Формирование затрат основного производства осуществляется по дебету счета 20 «Основного производства» с кредитом счетов:

10 «Материалы» - списание сырья и материалы, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

70 «Оплата труда» - начисление заработной платы основных производственных рабочих;

69 «Отчисления на социальные нужды» - отчисления от заработной платы основных производственных рабочих;

25 «Общепроизводственные расходы» - списаны общепроизводственные расходы цехов основного производства

и т.д.

Общепроизводственные расходы цеха основного производства учитываются на счете 25 «Основное производства» **и списываются на расходы соответствующего цеха в разрезе «Номенклатурных групп»** пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости продукции в сборочном цехе. Наименование цеха условное. (см. Таблицу №1).

Таблица №1

Перечень бухгалтерских записей по отражению операции, связанных с формированием себестоимости продукции в сборочном цехе.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20005 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списаны сырье и материалы на производство продукции в сборочном цехе
2	дебет счета 20055 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (ПР) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» субсчет 1	отражены ТЗР приходящиеся на списанное сырье и материалы в сборочном цехе
3	дебет счета 20061 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Заработная плата» (ПР) (ЗП) кредит счета 70	начислена заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха
4	дебет счета 20065 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисление ЗП» (ПР) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от основной заработной платы производственным рабочим сборочного цеха
5	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (ЗП)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих по содержанию зданий
6	дебет счета 20150 «Подразделение («Заготовительный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ПР) (УВЦ)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на внутренние услуги, оказанные собственными подразделениями
7	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Заготовительный цех») субконто	списаны на затраты основного производства общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на услуги

	«Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (УСО)	оказанные сторонними организациями
	И т.д	

3.2.2. По истечении отчетного месяца по счету 20 в бизнес единицах, где оперативный учет и оценка незавершенного производства осуществляются **в производственной программе** определяются остатки незавершенного производства в разрезе деталей, узлов, по местам возникновения затрат, по нормативной стоимости по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих. По индивидуальным заказам при расчете НЗП к прямым затратам добавляются расходы по спецоснастке. Полученные данные интегрируются в АС «УПП-8» либо в АС «Парус-8» в которых формируется информация об учете остатков НЗП в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП приведен в Приложении№3 «Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП».

3.2.3. В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих.

3.2.4 Сумма затрат основного производства за отчетный период увеличенный на сумму остатков незавершенного производства и уменьшенный на сумму остатков незавершенного в основном списывается по дебету счета 40 «Номенклатурная группы» «Фактическая себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по определение себестоимости выпуска продукции, в части расходов, произведенных сборочных цехом, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица №3

Перечень бухгалтерских записей отражающих операции по формированию себестоимости продукции, в части расходов приходящиеся на цех основного производства – сборочный цех

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20001 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции стоимость сырья и материалов, использованная сборочным цехом при производстве готовой продукции
2	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная	Отнесены на себестоимость

	группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20061 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (ПР) (ЗП)	изготовления готовой продукции, заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха, приходящиеся на производство готовой продукции
3	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20065 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (ПР) (ОЗП)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции, отчисления от заработной платы основных производственных рабочих сборочного цеха
4	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20150 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции общепроизводственные расходы сборочного цеха, в части расходов, приходящиеся на услуги вспомогательных цехов
5	**И т.д**	

3.3 Учет общепроизводственных расходов.

3.3.1 Статьи затрат учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» утверждены на основании распоряжения №13 от 13.02.2009 г. (с учетом дальнейших изменений и дополнений) заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.3.2 . Общепроизводственные расходы учитываются по местам возникновения затрат и статьям затрат. Местами возникновения затрат являются соответствующие цеха основного и вспомогательных производств.

Пример.

Бухгалтерские записи, по формированию общепроизводственных расходов, связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря сборочного цеха. Сформирование расходов связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря осуществляется по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по статье «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ШПЗ 25 201). (см. Таблицу №4):

Таблица №4

Бухгалтерские записи по учету расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря цехов основного производства и вспомогательных производств

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет 25201 субконто «Сборочный цех»	расходы на покупную энергию,

	субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП) кредит 60.03.1 субконто «Контрагенты» субконто «Договора»	приобретенную у сторонних организации, для содержания зданий, сооружений сборочного цеха
2	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» по элементу «Материальные затраты» (ОПР) (ТЭС) кредит 23061 «Подразделение (например, «Энегроцех»)» «Номенклатурная группа» «Оплата труда»	списаны расходы на топливо и энергию, выработанные собственными силами, на содержание зданий, сооружений сборочного цех, в части расходов на оплату труда работников «Энергоцеха», занимающихся выработкой энергии и топлива
3	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП) кредит 23061 «Подразделение (например, «Автотранспортный цех»)» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» (РВП) (ЗП)	отражены предъявленные расходы автотранспортного цеха, при оказании услуг сборочного цеха, в части расходов на начисленную оплату труда работникам автотранспортного цеха
4	И т.д.	

3.3.3. После окончания отчетного периода распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на соответствующие:

а) **цеха основного производства** по номенклатурным группам, по статье затрат «Общепроизводственные расходы» - дебет 20150 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

В частности, расходы сформированные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», например по подразделению «Сборочный цех» основного производство подлежит списанию на дебет счета 20150 «Основное производство» подразделение «Сборочный цех», статья затрат «Общепроизводственные расходы», «Номенклатурная группа» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений сборочного цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 20150 «Основное производство» по сборочному цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. (см. Таблицу №5).

Таблица №5

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря сборочного цеха основного производства на затраты основного производства по цеху «Сборочный цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный

	«Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
2	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
3	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
4	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
5	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
	И т.д.	

б) цеха вспомогательного производства– дебет 23 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы», «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений ремонтно-механического цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 23150 «Вспомогательное производство» по ремонтно-механическому цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих вспомогательного цеха. (см. Таблицу №6).

Таблица №6

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря механического цеха вспомогательных производства на затраты по вспомогательному производству по цеху «Ремонтно-механический цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ производства
2	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ цеха вспомогательного производства
3	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
4	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-	На затраты вспомогательного

	механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
5	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
	И т.д.	

Сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» на конец отчетного периода отсутствует.

3.4 Учет общехозяйственных расходов.

3.4.1 Перечень статей затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» утверждаются распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы».

3.4.2. После окончания отчетного периода обороты по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы», кроме случаев, списания общехозяйственных расходов по подразделениям, оказывающим услуги на сторону, другим подразделениям бизнес единиц и по работам связанным с выполнением разработок по НИОКР.

Общехозяйственные расходы связанные с основной производственной деятельностью учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления

При оказании услуг собственным подразделениям, подразделениями расходы по которым учтены по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается в зависимости от содержания и подразделений бухгалтерскими записями дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживание производства», 44 «Коммерческие расходы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»

3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах.

3.5.1 К вспомогательным производствам относятся подразделения указанные в Приложении №1 настоящего Положения «Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности» в которых указан ЦФО (счета

бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям) счета 23 «Вспомогательные производства» в части прямых расходов и 25 «Общепроизводственные расходы» в части косвенных общепроизводственных расходов вспомогательных производств.

3.5.2. Затраты вспомогательных цехов учитываются отдельно по каждому цеху в разрезе статей затрат утвержденных распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы.

- прямые затраты и прочие производственные затраты – на счете 23 «Вспомогательное производство»;
- общепроизводственные расходы – на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг производится цехами вспомогательного производства на основании открываемых заказов. Порядок формирования и распределения затрат цехов вспомогательного производства в разрезе заказов прописан в Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121.

Общепроизводственные расходы формируются и распределяются по заказам пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих по местам возникновения затрат – подразделениям.

Формирование затрат вспомогательных цехов по дебету счета 23 осуществляется по соответствующим элементам затрат, а списание по кредиту счета 23 с соответствующих элементов затрат осуществляется на дебет соответствующих затратных счетов по элементу «Услуги вспомогательных цехов» либо в случае выработки топлива и энергии «Т и Э собственные».

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом. (см. Таблицу №7).

Таблица №7

Перечень бухгалтерских записей по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23061 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП) кредит счета 70 субконто «Работники»	начислена заработная плата основным производственным рабочим РМЦ
2	дебет счета 23065 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ
3	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря»	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих, занимающиеся содержанием

	(ОПР) (ЗП)	здания, сооружения и инвентаря РМЦ
4	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП)	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ
5	дебет счета 23001 субконто «Подразделение («РМЦ»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списано сырья и материалов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг РМЦ
6	дебет счета 23055 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (РВП) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	отражены ТЗР, приходящиеся на списанное сырье и материалы в РМЦ
7	И т. д	

3.5.2 Порядок закрытия счета 23 «Вспомогательное производство»:

Услуги, оказываемые цехами вспомогательного производства, в течение отчетного периода распределяются по объектам калькулирования по плановой нормативной себестоимости. После окончания отчетного периода расходы, собранные по дебету счету 23 «Вспомогательное производство» «Номенклатурная группа» списываются по объектам калькулирования следующим образом:

себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства: транспортно-заготовительных расходов, произведенные цехами вспомогательных производств определяются по плановым ценам;

разница (отклонение) фактических расходов от нормативной плановой себестоимости, распределяются по другим объектам калькулирования пропорционально нормативной плановой себестоимости: дебет 08, 16, 40, 25 (по основному производству), 26, 44 … кредит 23.

Пример.

Бухгалтерские записи по распределению расходов сформированных по цеху вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

Таблица №8

Перечень бухгалтерских записей по закрытию (распределению расходов) по подразделению вспомогательного производства РМЦ

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция

1	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 10 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих,

		приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 10 кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 10 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.3. По окончании отчетного периода после определения фактической себестоимости производится доведение плановой себестоимости до фактической себестоимости услуг вспомогательных цехов по объектам калькулирования.

Корректировка плановой себестоимости до фактической подлежит отражению бухгалтерские записями следующим образом: на сумму разницы при превышении фактических расходов над плановыми показателями дается дополнительная запись, при превышении плановых показателей над фактическими расходами дается сторно. (см. Таблицу №9)

Таблица №9

Перечень бухгалтерских записей по доведению плановой себестоимости до фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательными цехами

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) (при оказании услуг цеху основного производства) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий,	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий,

	сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) по плановой цене	Корректировка расходов по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 16 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 16 кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 16 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ);	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.4 Особенности учета и распределения расходов по отдельным подразделениям вспомогательных производств.

3.5.4.1 По подразделению главного механика

В случае выделения подразделения главного механика и ремонтно-механического цеха в отдельные подразделения по подразделению главного механика учитываются следующим образом:
Дебет счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто «Статья затрат» кредит 70, 69 … - отражены прямые расходы по подразделению главного механика;
Дебет счета 25 субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконото «Статья затрат» кредит 10, 16, 60 … - отражены косвенные накладные расходы по подразделению главного механика;
Дебет 23150 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто статья затрат «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит 25 субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто «Статья затрат» - списаны косвенные накладные расходы по цеху подразделение «Подразделение главного механика»;
Дебет 25398 субконто «Подразделение» «Ремонтно механический цех» субконто «Статья затрат» «Прочие общецеховые расходы» (ОПР) (Пр) кредит 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Статья затрат» - отнесены расходы по подразделению главного механика на общецеховые расходы ремонтно-механического цеха.

Аналогичным образом учитываются при выделении в отдельное подразделение расходы по подразделению главного механика, расходы по которому по окончанию отчетного периода списываются на общецеховые расходы энергоремонтного цеха и теплосилового цеха пропорционально заработной плате основных производственных рабочих соответствующих подразделений.

3.5.4.2 По подразделению «Складское хозяйство».

Подразделение складское хозяйство в основном занимается приемкой сырья и материалов, их рассортировкой, обеспечением сохранности, рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовкой сырья и материалов к использованию и т.д.

Дебет счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» кредит счета 70, 69, 10 … - отражены прямые расходы по подразделению «Складское хозяйство»;
Дебет счета 25 субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» кредит счета 70, 69, 60, 10, 23 … - отражены накладные косвенные расходы по подразделению «Складское хозяйство»;
Дебет 23150 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение Складское хозяйство» субконто статья затрат «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит 25 субконто «Подразделение» «Подразделение складское хозяйство»» субконто «Статья затрат» - списаны косвенные накладные расходы по цеху подразделение «Подразделение Складское хозяйство»;
Дебет счета 16 субсчета 1-11, 13, 15 субконто «Статья затрат» кредит счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» - отнесены расходы по складскому хозяйству в состав ТЗР в разрезе субсчетов пропорционально стоимости приобретения материалов за отчетный период.

3.5.4.3 По подразделению «Служба по метрологии, лабораторным исследованиям и анализам, отдела главного метролога и стандартизации; центральная заводская лаборатории»

Согласно Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121 подразделение «Служба по метрологии, лабораторным исследованиям и анализам, отдела главного метролога и стандартизации; центральная заводская лаборатории оформляет ежемесячный заказа на работу (услугу), акт выполненных работ по факту (с распределением общих затрат подразделения-исполнителя пропорционально установленной базе (с корректировкой на затраты, которые могут быть прямо отнесены на подразделение-Заказчика), например пропорционально норма часам выполнения работ.

3.6 Учет незавершенного производства.

3.6.1 Правильный и своевременный учет незавершенного производства - важное условие правильного определения себестоимости деталей, узлов, блоков и изделия в целом.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов) обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не могут быть отнесены к незавершенному производству не подлежащие исправлению забракованные полуфабрикаты (детали), а также не подвергавшиеся процессу обработки сырье, материалы, полуфабрикаты, покупные и комплектующие готовые изделия.

3.6.2 Остаток незавершенного основного и вспомогательных производств в которых учет затрат на производства организован с применением двух АСУ: УПП-8 (либо Парус-8) оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- ТЗР
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо и энергия на технологические нужды (только для литейного производства);
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

НЗП по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Полный перечень статей затрат учитываемых при оценке остатков незавершенного производства приведены в Приложении № 2 настоящего Положения.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Количественный учет деталей в цехах включает:

- учет поступления деталей от других цехов, складов;

- учет деталей и заготовок с первой операции, а также учет узлов, блоков и комплектов, собираемых в цехе, с одновременным списанием использованных при этом деталей;
- учет передачи деталей на обработку другим цехам и возвращения их;
- учет передачи деталей другим цехам и складам;
- учет списания деталей на брак, на контрольные испытания и другие нужды, учет списания недостач и оприходования излишков;
- учет остатков деталей к концу месяца.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным регистров бухгалтерского учета за прошлый месяц, а остаток о НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

3.6.3 В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат по перечню указанному в пункте 53 настоящих Положений.

3.6.4 Расходы, по статьям затрат не учитываемых, в остатках незавершенного производство в цехах основного производства в полном объеме относятся на себестоимость продаж, в том числе и в тех случаях, когда отсутствовал выпуск продукции по соответствующему подразделению:

Дебет 40 кредит 20 – списаны суммы, по статьям затрат, которые не учитываются в остатке незавершенного производства;

Дебет 90 кредит 40 – списано на себестоимость продаж.

3.6.5 Расходы, по статьям затрат, не учитываемых в остатках незавершенного производства в цехах вспомогательного производства относятся в зависимости от направления распределения расходов учтенных на счете 23 «Вспомогательное производство» по объектам калькулирования, на основании бухгалтерской записи:

✓ по выполненным работам, оказанным услугам для собственных нужд –
- дебет 08, 10, 16, 25, 26, 29, 44, 91 кредит 23;

✓ на стоимость произведенной готовой продукции:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 43 кредит 40 – на стоимость выпущенной продукции, рассчитанных исходя из нормативной себестоимости по прямым статьям: оплата труда с отчислениями и сырья и материалов;

дебет 90 кредит 40 – на разницу между фактической производственной себестоимостью и нормативной производственной себестоимостью;

✓ на стоимость выполненных работ, оказанных услуг на сторону:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 90 кредит 40 – на сумму отклонений между фактической производственной себестоимостью и плановой себестоимостью.

3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов.

3.7.1 Учет транспортно-заготовительных расходов учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». БЕ Концерна при определении номенклатуры транспортно-заготовительных расходов, необходимо использовать номенклатуру предусмотренную Приложением 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Списание ТЗР по сырью и материалам, использованным цехами основного и вспомогательного производства непосредственно на производство продукции (работ, услуг) отражается по статьям затрат: 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055

«Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам (утв.приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н).

3.7 Учет потерь от брака

Учет потерь от брака осуществляется в соответствии с распоряжением №143 от 14.12.2009 г.

3.8 Коммерческие расходы

3.8.1 Коммерческие расходы - внепроизводственные расходы, связанные с реализацией продукции и других материальных ценностей Общества. К расходам на продажу относятся затраты:

- содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат.

3.9 Учет амортизации основных средств.

3.9.1 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Учет амортизации по объектам ее начисления ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.9.2 Амортизация начисляется по основным средствам, находящимся в Обществе на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Начисление амортизации осуществляется исходя из срока использования объекта основных средств, который определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию:

- по основным средствам, приобретенным до 01.01.02 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. № 1072);

- по основным средствам, приобретенным после 01.01.02 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (с учетом изменений));

- по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования;

- по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Объектами начисления амортизации служат основные средства, учитываемые на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (для организаций-лизингодателей, ведущих учет лизингового имущества на своем балансе). *(Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)».*

3.10 Учет готовой продукции

3.10.1 Готовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Учет готовой продукции ведется на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По дебету данного счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг: дебет 40 «Номенклатурная группа» «Фактическая производственная себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» - по выпущенной продукции основным производством, кредит 23 «Подразделения», «Заказы», «Статья затрат» - по выпущенной продукции вспомогательными производствами, кредит 29 «Подразделения» «Статья затрат» - по выпущенной продукции обслуживающими производствами и хозяйствами.

Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг отражается по кредиту счета 40 «Номенклатурная группа» «Нормативная производственная себестоимость» (по услугам, работам)» корреспонденции с дебетом счета 43 «Номенклатура» «Склады» (по изготовленной продукции) либо на 90.02.1 «Номенклатурная группа».

Отклонения фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости отражаются по счету 90:

экономия т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и дебету счета 90 "Продажи";

перерасход т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете

3.11.1 **Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда** - данный показатель необходимо запланировать в разрезе каждого сотрудника. При планировании данной суммы необходимо учитывать изменение численности работников, повышения (сокращения) заработной платы.

Бухгалтерский учет:

- все предусмотренные системой оплаты труды виды выплат, которые учитываются по **статье затрат «Оплата труда»**;
- ЕСН.

3.11.2. **Предполагаемая годовая сумма отпускных** - чтоб ее запланировать необходимо учитывать ст. 120 Трудового Кодекса – «при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском». **Планируемая годовая сумма отпускных будет составлять предельный размер резервного фонда.**

- рассчитывается: кол-во в днях ежегодно оплачиваемого отпуска (+ дополнительно оплачиваемые отпуска + не отгулянные отпуска на 01.01.2009 г.) * средняя заработная плата (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) в разрезе каждого сотрудника;
- ЕСН.

3.11.3 **Процент отчислений в резерв:**

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска	=	Предполагаемый годовая сумма отпускных	/	Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда	* 100 %

3.11.4. Бухгалтерский учет в течение периода

- дебет 20,23,29,25,26,44 кредит 96 – начислен резерв (Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом ЕСН * Ежемесячный процент отчислений в резерв) в разрезе каждого подразделения (Можно привязаться к 70 счету, куда распределились фактические расходы на оплату труда туда и начислится резерв), начисление осуществляется статьям затрат:

по основному производству –
в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП),
в части ЕСН 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП);
по расходам вспомогательного производства -
в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП)
в части ЕСН - 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП)
по общепроизводственным расходам –
в части оплаты труда - 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН - 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по общехозяйственным расходам –
в части оплаты труда - 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по расходам обслуживающих производств и хозяйств –
в части оплаты труда - 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП),
в части ЕСН 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП).

- дебет счета 96 кредит 70,69 – фактическое начисление отпускных за счет резерва, проводки пойдут в разрезе каждого подразделения (в алгоритме меняются счета затрат на 96 счет)

Если в отдельном месяце расходы на оплату отпуска превышают накопленную к этому времени сумму резерва (сальдо по 96 счету дебетовое), то

- 97/96 – относим разницу на 97 счет, сальдо по счету 96 - 0;
- 96 /70,69 - фактическое начисление отпускных за счет резерва:
- 97/96 если опять образовалось дебетовое сальдо
- 96/97 – списываем затраты отнесенные на счет 97 в предыдущих периодах, в той сумме, чтобы сальдо по счету 96 было кредитовое или 0.

3.1.5. **Корректировка резерва на конец отчетного периода**

Если на конец года на счете 97 отражены суммы отпускных, их необходимо списать на 96 счет за счет доначисленного резерва.

В конце года проводим инвентаризацию, если в следующем году создается резерв на отпуска, то:

Уточняем сумму расходов на оплату отпуска, который не был использован - количество дней неиспользованного отпуска на конец года * среднедневная сумма расходов на оплату труда (с учетом установленной методики среднего заработка) (Например – 100 р.).

Недостаточность зарезервированных сумм (20/96-100 руб., 96/70 – 200 руб.)

Дебет 20,23,25,26,44 / 96 – 200 руб.

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Избыточность резерва: (20, 23, 25,26,44 /96-400 руб., 96/70-200 руб.)

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 кредит 96 – 100 руб. - сторно

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемый годовая сумма отпускных} - \text{Остаток резерва на 96 счете}}{\text{предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда}} * 100\ \%$$

Приложение № 1
«К положению по учету затрат на производство»

Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности

Код	Наименование подразделения	Функции	ЦФО (счета бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям)
01	**СФО "Основное производство"**		
01.01	**Производственно-диспетчерское подразделение**	1. Разработка и доведение месячных и декадных производственных программ, оперативных заданий на выпуск готовых изделий по номенклатуре и ассортименту до цехов основного производства, а также обеспечение неснижаемых заделов, необходимых для равномерной работы всех цехов основного производства 2. Разработка нормативов для оперативно-производственного планирования: размер партии, периодичность запуска партии, размер необходимых заделов; 3.Повседневный контроль за состоянием и комплектностью незавершенного производства, а также за правильностью проведения периодических инвентаризаций незавершенного производства; 4. Осуществление контроля и анализа планирования производственных мощностей, выявление узких мест и подготовка предложений по их устранению, учет простоев оборудования; 5. Оперативный контроль за ходом производства, за обеспечением производства инструментом, материалами, полуфабрикатами. Принятие мер по ликвидации задержек в ходе производства, неполадок, аварий.	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
01.02	**Производственные цеха**	1. Выпуск основной продукции: самоходные машины, двигатели, запасные части, кооперационные изделия и продукция РЖД, ТНП. Справочно: к цехам основного производства, изготавляющим основную продукцию предприятия, относятся следующие цехи: - заготовительные (литейные, кузнечнопрессовые, кузнечно-штамповочные и т. п.); - обрабатывающие (механические, термические, цехи металлопокрытий, окрасочные и т. п.); - сборочные (узловой и общей сборки с испытательной станцией, сварочно-сборочное).	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

02	**СФО "Техническое обеспечение производства"**		
02.01.	**Техническая дирекция**	Технический директор, его заместители и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.02.	**Подразделения главного механика**	1. Поддержание действующего парка оборудования предприятия в исправном рабочем состоянии путем своевременного качественного ремонтного и технического обслуживания. 2. Повышение экономичности ремонтного обслуживания оборудования. 3. Совершенствование работы службы главного механика.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.02.01.	Ремонтно-механический цех	в т.ч. изготовление нестандартного оборудования	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.	**Подразделения главного энергетика**	1. Обеспечение сохранности, надлежащего технического состояния и рациональной эксплуатации энергетического оборудования и энергетических установок. 2. Обеспечение бесперебойного снабжения предприятия всеми видами энергии. 3. Разработка и осуществление мероприятий по экономии газообразного топлива, тепловой и электрической энергии, по повышению коэффициента мощности электроустановок и КПД энергоустановок. 4. Развитие энергетического хозяйства соответственно росту производственных мощностей предприятия.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.01.	Энергоремонтный цех		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.02.	Теплосиловой цех	1. Производство энергоресурсов соб.выработки	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

02.04.	**Подразделения надзора и организации ремонта зданий и сооружений**	1. Организация регламентированного содержания зданий и сооружений 2. Организация строительства, реконструкции и обеспечения своевременного ввода в действие новых зданий и сооружений. 3. Организация, строительство и ремонт объектов культурно-бытового назначения, а также содействие кооперативному и индивидуальному жилищному строительству. 4. Организация приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов и производственных мощностей. 5. Обеспечение наиболее эффективного использования капитальных вложений, первоочередного направления их на техническое перевооружение и реконструкцию основных фондов, улучшения промышленных зданий внутри предприятия, концентрации средств на пусковых объектах, сокращения объема незавершенного строительства.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.05.	**Подразделения главного технолога, металлурга**	1. Сопровождение и подготовка производства 2. Обеспечение внедрения конкурентоспособных технологии. 3. Разработка и совершенствование технологии, конструирование, планирование потребности в тех.оснастке. 4. Увеличение жизненного цикла изделия. 5. Обеспечение разработки и внедрения конкурентоспособных технологий металлургического производства. 6. Расчет норм расхода материалов по чертежной документации. Согласование техпроцессов. 7. Выявление трудоемких, тяжелых и ручных работ, а также работ с особо тяжелыми и особо вредными условиями труда, требующих механизации и автоматизации. 8. Разработка и внедрение в производство средств автоматизации и механизации производственных процессов (в т.ч. ПО станков с ЧПУ).	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.05.01.	Инструментальное производство	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия инструментом и оснасткой высокого качества. 2. Производство инструмента и оснастки с целью реализации на коммерческой основе. 3. Изготовление литейной (модельно-опочной) оснастки.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.	**Заводская служба по метрологии, лаб.исследованиям и анализам**	1. Обеспечение требуемой точности измерений; разработка, управление и нормоконтроль нормативной документации, нормоконтроль конструкторской документациеи. 2. Содействие внедрению в производство	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части

		прогрессивной технологии, нового технологического оборудования, обеспечивающих выпуск конкурентоспособной продукции. 3. Обеспечение контроля над соблюдением технологической дисциплины в цехах. 4. Рационализация работы всех звеньев центральной заводской лаборатории.	косвенных общепроизводственных расходов
02.06.01.	Отдел главного метролога и стандартизации		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.02.	Центральная заводская лаборатория		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.07.	**Отдел охраны труда и пром.безопасности**		
02.07.01.	Отдел охраны труда и пром.безопасности	1. Организация работы по обеспечению здоровых и безопасных условий труда на предприятии, соответствующих требованиям норм и правил по охране труда. 2. Контроль над состоянием охраны труда на предприятии (в производственном подразделении) и за соблюдением законных прав и интересов работников в области охраны труда. 3. Представление интересов работников в государственных и общественных организациях при рассмотрении трудовых споров, связанных с применением законодательства об охране труда, выполнением работодателем обязательств, установленных коллективными договорами или соглашениями по охране труда.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.07.02.	Экологический отдел	Экология- контроль и анализ различных выбросов, реализация отходов	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
03.	**СФО "НИОКР"**		
03.01.	Специализированное конструкторское бюро	повышении технических возможностей оборудования на базе существующих конструкций; разработке новых технологий и оборудования; разработка новых моделей продукции.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных

			общепроизводственных расходов
03.02.	Экспериментальный цех	создание опытных образцов на основе конструкторских разработок; создание серийных образцов	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
04	**СФО "Снабжение"**		
04.01.	**Подразделение по анализу, планированию закупок и материально-технического снабжения**	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия материально-техническими ресурсами: - определение потребности в материальных ресурсах, - определение источников покрытия потребности в материальных ресурсах, - разработка проектов перспективных, текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, - создание запасов, необходимых для производства, контроль за состоянием запасов, 2. Подготовка и заключение договоров на поставку материально-технических ресурсов. Контроль за их исполнением. - анализ возможностей и целесообразности установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов, - выбор альтернативных поставщиков и установление хоз.связей с ними. - подготовка претензий к поставщикам при нарушении ими договорных обязательств и составление расчетов по этим претензиям. 3. Организация рационального использования материально-технических ресурсов. - разработка нормативов производственных (складских) запасов материальных ресурсов, - соблюдение лимитов на отпуск материальных ресурсов и контроль за их расходованием в подразделениях предприятия по прямому назначению, - разработка и внедрение мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов, снижению затрат, связанных с транспортировкой и хранением, - разработка рекомендаций по использованию вторичных ресурсов и отходов производства, - выявление излишков материально-технических ресурсов и их реализация сторонним организациям.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

		4. Участие в формировании цен на выпускаемую продукцию и оценке обоснованности цен поставщиков.	
04.02.	**Транспортное хозяйство**	1. Разработка годовых, квартальных, месячных и оперативно-календарных планов-графиков транспортных перевозок на основе плана отгрузки готовой продукции и выполнения плана производства структурными подразделениями предприятия. 2. Осуществление сводного учета выполнения плана транспортными подразделениями по основным технико-экономическим показателям. Составление необходимой отчетности по транспортным подразделениям и представление ее в установленный срок в финансово-экономическую службу предприятия. 3. Разработка организационно-технических мероприятий по совершенствованию и более рациональному использованию транспортных средств, повышению производительности труда и снижению транспортных расходов. 4. Подготовка и заключение договоров со сторонними организациями на эксплуатацию подъездных ж/д путей, на транспорт общего пользования, выполнение транспортных и погрузочно-разгрузочных работ и других видов транспортных услуг. Контроль за исполнением договорных обязательств. 5. Организация и внедрение централизованных как межзаводских, так и внутризаводских перевозок грузов. 6. Организация рационального использования привлеченного транспорта общего пользования и контроль фактически выполненных им объемов работ. 7. Определение потребности и составление расчетов и заготовок на необходимые предприятию транспортные средства, автогаражное и станочное оборудование, а также на необходимые запчасти, материалы для их ремонта. Представление заявок в соответствующие подразделения и осуществление контроля за их реализацией. 8. Разработка годовых, квартальных и месячных планов ремонта транспорта, контроль за их выполнением. В состав может входить автотранспортный, железнодорожный цехи, цех электротранспорта.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

04.03.	**Складское хозяйство**	1. Приемка сырья и материалов, их рассортировка, обеспечение сохранности. 2. Организация рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовки сырья и материалов к использованию. 3. Ведение учета сырья и материалов. 4. Ведение информации о состоянии запасов сырья и материалов. Составление документации о порче сырья и материалов.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
05.	**СФО "Общее управление"**		
05.01	**Исполнительная дирекция**	Исполнительный директор и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.02	**Подразделение по контролю исполнения и делопроизводства**	1. Организация и ведение делопроизводства на предприятии. 2. Выполнение переводческих работ.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.03	**Подразделение по информационным технологиям**	1. Реализация концепции развития информационных систем и обеспечение требуемого уровня информационной безопасности. 2. Реализация работ по обеспечению бесперебойного функционирования и развития средств вычислительной техники и программного обеспечения. 3. Проведение работ по оптимизации использования информационно-технических ресурсов. 4. Обеспечение телефонной и факсимильной связью.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.04	**Подразделение внутреннего аудита**	1. Обеспечение соблюдения требований российского бухгалтерского учета и налогового законодательства, внутренних документов, определяющих и регулирующих деятельность предприятия. 2. Обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей). 3. Обеспечения контроля за своевременным принятием мер по исправлению выявленных нарушений в ведении бухгалтерского и налогового учета.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.05	**Подразделение по правовым вопросам**	1. Обеспечение соблюдения законности на предприятии и юридическая защита его интересов. Договорная, претензионная и исковая работа. 2. Консультирование руководителей структурных подразделений и работников предприятия по юридическим вопросам. 3. Организация работы по реализации решений руководства Концерна в области управления и распоряжения имуществом , находящимся на балансе предприятия, в том числе земельными участками. Осуществление контроля за имуществом. 4. Анализ процессов, связанных с управлением и распоряжением имуществом предприятия, разработка предложений по совершенствованию имущественных и земельных отношений, а также анализ рынка недвижимости с целью контроля за эффективным использованием имущества. 5. Работа с ценными бумагами Общества, осуществление и регистрация сделок с ценными бумагами, подготовка и проведение собраний акционеров.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.06	**Подразделение по режимно-мобилизационной работе, ГО и ЧС**	1. Инженерное обеспечение мероприятий мобилизационной подготовки, гражданской и территориальной обороны, эвакуационных мероприятий, локализации и ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени. 2. Учет материалов, оборудования, находящихся в мобилизационном резерве.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.07	**1-й отдел**	Организация и проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, созданием средств защиты информации, а также с осуществлением мероприятий и оказанием услуг по защите государственной тайны.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08	**Службы по обеспечению безопасности**		Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.01	Служба пожарной охраны	Обеспечение пожарной охраны предприятия, оказание услуг пожарной охраны сторонних организаций (предприятий КТЗ)	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.02	Подразделения по обеспечению безопасности	1. Организация и обеспечение режима. 2. Охрана предприятия, обеспечение безопасности 3. Обеспечение защиты информации и сведений, являющихся коммерческой тайной, экономической безопасности.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.09	**Финансово-экономическая служба**	1. Функция планирования, учета и анализа: - финансово-экономическое обслуживание процессов подразделений и предприятия в целом. 2. Функция ценообразования и экономической оценки нормативов (отвлеченных активов, ДСЕ). 3. Функция финансовых операций. 5. Функция бухгалтерского и налогового учета. 6. Организация и нормирование труда и заработной платы.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.10	**Подразделение по работе с персоналом и административным вопросам**	1. Административная функция: кадровое делопроизводство, учет кадров, отчетность, учет граждан, пребывающих в запасе Вооруженных сил РФ. 2. Обучение сотрудников. 3. Хозяйственное и бытовое обслуживание предприятий. 4. Мед. обслуживание на предприятии. 5. PR-деятельность. 6. Управление и обслуживание объектов соц. сферы. 7. Взаимодействие с гос.и муниципальными органами власти	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.11	**Подразделение по управлению качеством**	1. Контроль качества поступающих на предприятие материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 2. Контроль качества выпускаемой продукции. 3. Материально-техническое и методологическое обеспечение (нормативно-технической и технологической документацией, справочными материалами) процесса качества. 4. Анализ рекламаций, изучение причин возникновения дефектов и нарушений технологии производства, выпуска брака и продукции пониженной сортности. 5. Разработка предложений по повышению качества выпускаемой продукции, а также по повышению требований к качеству потребляемых предприятием материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 6. Методологическое обеспечение и внутренний аудит СМК.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
06.	**СФО "Сбыт"**		
06.01.	**Служба сбыта (организации и планирование поставок)**	- оформление, заключение и ведение договоров; - планирование поставок; - организация перевозок и доставки продукции; - таможенное оформление экспортных продаж; - продажи непрофильной продукции; - координация работ с государственными	Счет 44 «Коммерческие расходы»

		структурами; - контроль расчетов с покупателями; - организация выставок.	
06.02.	**Цех комплектации, хранения и отгрузки готовой продукции**	- приемка и хранение продукции; - комплектация продукции и заказов; - консервация и упаковка продукции; - отгрузка продукции.	Счет 44 «Коммерческие расходы»
	Обслуживающие производств и хозяйств		Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
учетной политике для
исполнительного
от 30.12.2011 № 956

План счетов
бухгалтерского учета основной деятельности ОАО "Курганмашзавод"
на 2012 год

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	**Основные средства**	**А**	**Основные средства**		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.02	Основные средства, полученные по договору лизинга	А	Основные средства	Контрагенты	
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**	**П**	**Основные средства**		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга	П	Основные средства		
02.03	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.04	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных основных средств	П	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	**Нематериальные активы организации**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01.1	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01.2	НИОКР, признанный в составе НМА, оформленный в установленном порядке	А	Нематериальные активы		
04.02	**Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.02.1	Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ,подлежащие правовой охране	А	Нематериальные активы		

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
04.02.2	Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ,не подлежащие правовой охране	А	Нематериальные активы		
04.03	**Выбытие нематериальных активов**	**А**	**Нематериальные активы**		
05	**Амортизация нематериальных активов**	**П**	**Нематериальные активы**		
07	**Оборудование к установке**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
07.01	Оборудование к установке, полученное по договорам поставки	А	Номенклатура	Склады	
07.02	Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
08	**Вложения во внеоборотные активы**	**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Приобретение объектов основных средств по лизингу	А	Номенклатура	Контрагенты	
08.07	Выполнение НИР и ОКР по государственному контракту за счет средств акционерного общества	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.09	Перевод молодняка животных в основное стадо	А			
09	**Отложенные налоговые активы**	**А**	**Виды активов и обязательств**		
10	**Материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	**Сырье и материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.02	**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.03	**Топливо**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.04	**Тара и тарные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.04.1	Тара многооборотная (возвратная)	А	Номенклатура	Склады	
10.04.2	Тара одноразовая и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	**Запасные части**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.06	**Прочие материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.06.1	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.2	Драгметаллы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.3	Материалы, полученные при демонтаже ОС, выявленные при инвентаризации	А	Номенклатура	Склады	
10.07	**Материалы, переданные в переработку на сторону**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
10.08	**Строительные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.09	**Вспомогательные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.10	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.11	**Специальная оснастка на складе**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.12	**Специальная оснастка в эксплуатации**	**А**	**Номенклатура**		
10.13	**Специальная одежда на складе**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.14	**Специальная одежда в эксплуатации**	**А**	**Номенклатура**		
10.15	**Инструменты общего пользования**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.16	**Внутрискладское перемещение материалов находящихся в пути**	**А**	**Номенклатура**	Склады	
11	**Животные на выращивании и откорме**	**А**			
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**	**АП**	**Номенклатура**		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**	**АП**			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП	Контрагенты	Договоры	
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.01	**Сырье и материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.02	**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.03	**Топливо**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.04	**Тара и тарные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.04.1	Тара многооборотная (возвратная)	АП	(об) Статьи затрат		
16.04.2	Тара одноразовая и тарные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.05	**Запасные части**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.06	**Прочие материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.06.1	Прочие материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.06.2	Драгметаллы	АП	(об) Статьи затрат		
16.07	**Материалы, переданные в переработку на сторону**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.08	**Строительные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.09	**Вспомогательные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.10	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.11	**Специальная оснастка на складе**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.13	**Специальная одежда на складе**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.15	**Инструменты общего пользования**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
19	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	**А**			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А	Контрагенты		
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств по лизингу	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый в качестве налогового агента	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	Налог на добавленную стоимость, подлежащий распределению между облагаемыми и необлагаемыми операциями	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.12	**Налог на добавленную стоимость, с длительным производственным циклом**	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	**Производство продукции из давальческого сырья**	**А**	**Номенклатура**		
21	**Полуфабрикаты собственного производства**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
23	**Вспомогательные производства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
23.01	Вспомогательные производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	**Общепроизводственные расходы**	**А**	**Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
25.01	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	**Общехозяйственные расходы**	**А**	**(об) Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
26.01	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	**Брак в производстве**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
28.01	Брак в производстве	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	**Обслуживающие производства и хозяйства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	**Выпуск продукции (работ, услуг)**	**АП**	**Номенклатурные группы**	**(об) Виды стоимости**	
41	**Товары**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары в пути	А	Контрагенты	Договоры	
41.05	Внутрискладское перемещение товаров, находящихся в пути	А	Номенклатура	Склады	
41.06	Транзитные товары	А	Номенклатура		
41.07	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**	**П**			
43	**Готовая продукция**	**А**	**Номенклатура**	**Номенклатурные группы**	**Склады**
44	**Расходы на продажу**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.01	**Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
44.02	**Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	**Товары отгруженные**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
46	**Выполненные этапы по незавершенным работам**	**А**	**Номенклатура**		
50	**Касса**	**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	А	Номенклатура	Серии номенклатуры	
50.21	Касса организации (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	А	Виды денежных документов		
51	**Расчетные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
52	**Валютные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55	**Специальные счета в банках**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**Переводы в пути**	**А**			
57.1	Переводы в пути	А	Статьи движения денежных средств		
57.2	Переводы в пути (в валюте)	А	Статьи движения денежных средств		
57.11	Покупка иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**	**А**	**Контрагенты**		
58.01	**Паи и акции**	**А**	**Контрагенты**		
58.01.1	Паи и акции долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.2	Паи и акции краткосрочные, приобретенные не с целью инвестиций	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	**Долговые ценные бумаги**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
58.02.1	Долговые ценные бумаги долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.2	Долговые ценные бумаги краткосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.3	Долговые ценные бумаги долгосрочные, не приносящие экономическую выгоду	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.4	Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономическую выгоду	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	**Предоставленные займы**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
58.03.1	Предоставленные процентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.2	Предоставленные процентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.3	Предоставленные процентные займы долгосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.4	Предоставленные процентные займы краткосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	**Вклады по договору простого товарищества**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
58.05	**Приобретенные права требования**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
58.06	**Депозитные вклады**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
59	**Резервы под обесценение финансовых вложений**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01	**Расчеты с поставщиками ТМЦ**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01.1	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.2	Авансы, выданные на поставку ТМЦ	А	Контрагенты	Договоры	
60.01.3	Неотфактурованные поставки ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.4	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ в иностранной валюте, в условных единицах	П	Контрагенты	Договоры	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
60.01.5	Авансы, выданные на поставку ТМЦ в иностранной валюте, в условных единицах	А	Контрагенты	Договоры	
60.02	**Расчеты с поставщиками ОС и объектов капитального строительства**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.02.1	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.2	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.3	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства в иностранной валюте, условных единица	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.4	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства в иностранной валюте, условных единицах	А	Контрагенты	Договоры	
60.03	**Расчеты с поставщиками по услугам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.03.1	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.2	Авансы, выданные на оказании услуг	А	Контрагенты	Договоры	
60.03.3	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам, в иностранной валюте, в условных единицах	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.4	Авансы, выданные на оказании услуг в иностранной валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
60.05	**Векселя выданные**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.01	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.02	**Расчеты по авансам полученным**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.02.1	Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги	П	Контрагенты	Договоры	
62.02.2	Расчеты по авансам возникшим в результате возврата товара, ранее оплаченного покупателем	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	**Векселя полученные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
62.06	**Расчеты по гос. контракту**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.07	**Полученные авансы по гос. контракту**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.21	**Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте и у.е.)**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.22	**Расчеты по авансам полученным (в валюте и у.е.)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.31	**Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.32	**Расчеты по авансам полученным (в у.е.)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.Р	**Расчеты с розничными покупателями**	**А**			
63	**Резервы по сомнительным долгам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.01	**Краткосрочные кредиты**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.02	**Проценты по краткосрочным кредитам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.03	**Краткосрочные займы**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.04	**Проценты по краткосрочным займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.05	**Краткосрочные облигации**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.06	**Проценты по краткосрочным облигациям**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
66.21	**Краткосрочные кредиты (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.22	**Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.23	**Краткосрочные займы (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.24	**Проценты по краткосрочным займам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.01	**Долгосрочные кредиты**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.02	**Проценты по долгосрочным кредитам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.03	**Долгосрочные займы**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.04	**Проценты по долгосрочным займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.04.1	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.04.2	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	**Долгосрочные облигации**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
67.06	**Проценты по долгосрочным облигациям**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
67.21	**Долгосрочные кредиты (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.22	**Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.23	**Долгосрочные займы (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.24	**Проценты по долгосрочным займам (в валюте)**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.24.1	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24.2	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	**Расчеты по налогам и сборам**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.01	**Налог на доходы физических лиц**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.01.1	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 13%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.2	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 30%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.3	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 35%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.4	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 9%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.5	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 15%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.02	**Налог на добавленную стоимость**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.03	**Акцизы**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.04	**Налог на прибыль**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.3	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от российских организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.4	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от иностранных организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.05	**Земельный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.06	**Водный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.07	**Транспортный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.08	**Налог на имущество**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.09	**Плата за загрязнение окружающей среды**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.10	**Прочие налоги**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.11	**Единый налог на вмененный доход**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.12	**Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.13	**Налог на пользователей автомобильных дорог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.14	**Налог на рекламу**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.22	**НДС по экспорту**	**АП**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.23	**НДС на товары, ввозимые на территорию Российской федерации**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	**Расчеты по социальному страхованию**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.02	**Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.03	**Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхованию**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.04	**ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.05	**Расчеты с негосударственным пенсионным фондом**	**АП**			
69.05.1	По взносам работодателя	АП	Контрагенты	Договоры	
69.05.2	Взносы, удерживаемые из дохода работников	АП	Работники организации	Контрагенты	Договоры
69.06	**Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.07	**Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.07.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.07.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.08	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.08.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.08.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.11	**Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.12	**Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**	**АП**	**(об) Виды расчетов по средствам ФСС**	**(об)Регионы**	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	(об)Регионы	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	(об)Регионы	
70	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	**АП**	**Работники организации**		
71	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		
71.01	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		
71.21	**Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)**	**АП**	**Работники организации**		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**	**А**	**Работники организации**		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации		
73.04	Расчеты с персоналом по уплате добровольных взносов физических лиц в Пенсионный фонд	А	Работники организации		
75	**Расчеты с учредителями**	**АП**	**Контрагенты**		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01	**Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Работники организации	
76.01.3	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.02	**Расчеты по претензиям**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.02.1	Расчеты по претензиям и замене брака, в руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.2	Расчеты по претензиям и замене брака, в валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.3	Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.4	Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	**Расчеты по возвратной многооборотной таре**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.04	**Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.04.1	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04.2	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в валюте и у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.05	**Расчеты по депонированным суммам**	**П**	**Работники организации**		
76.06	**Расчеты по лизинговым платежам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.06.1	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.2	Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.3	Авансы по лизинговым платежам (в руб.)	А	Контрагенты	Договоры	
76.06.4	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.5	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.6	Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
76.07	**Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
76.07.1	Расчеты по причитающимся процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58.руб	АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.07.2	Расчеты по причитающимся процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58.вал	АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.07.3	Расчеты по причитающимся долгосрочным процентам по выданным долгосрочным процентным займам, учтенным на счете 58.руб	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.4	Расчеты по причитающимся долгосрочным процентам по выданным долгосрочным процентным займам, учтенным на счете 58.вал	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.5	Расчеты по причитающимся процентам по долговым ценным бумагам, учтенным на счете 58, руб	АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
76.08	**Предоставленные беспроцентные займы**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.08.1	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.2	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.3	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.4	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, вал.	А	Контрагенты	Договоры	
76.09	**Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.09.1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.2	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.3	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в руб. по перевыставляемым услугам	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.10	**Расчеты по исполнительным документам работников**	**АП**	**Контрагенты**	**Исполнительные документы**	
76.11	**Расчеты по договорам комиссии**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Номенклатура**
76.11.1	Расчеты по договорам комиссии (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.11.2	Расчеты по договорам комиссии (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.АВ	**НДС по авансам и предоплатам полученным**	**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ВА	**НДС по авансам и предоплатам выданным**	АП	**Контрагенты**	**Счета-фактуры полученные**	
76.Н	**Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет**	**П**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ОТ	**НДС, начисленный по отгрузке**	**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
77	**Отложенные налоговые обязательства**	**П**	**Виды активов и обязательств**		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.01	**Расчеты по выделенному имуществу**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.02	**Расчеты по текущим операциям**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.03	**Расчеты по договору доверительного управления имуществом**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
80	**Уставный капитал**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
80.01	**Обыкновенные и привилегированные акции**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81	**Собственные акции (доли)**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81.01	**Обыкновенные и привилигированные акции**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
82	**Резервный капитал**	**П**			
82.01	**Резервы, образованные в соответствии с законодательством**	**П**			
82.02	**Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами**	**П**			
83	**Добавочный капитал**	**П**			
83.01	**Прирост стоимости имущества по переоценке**	**П**	**Основные средства**		
83.02	**Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных и привилегированных акций**	**П**	**Ценные бумаги**		
83.09	**Другие источники**	**П**			
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.01	**Прибыль, подлежащая распределению**	**АП**			
84.02	**Убыток, подлежащий покрытию**	**АП**			
84.03	**Нераспределенная прибыль в обращении**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.04	**Нераспределенная прибыль использованная**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.05	**Уценка основных средств**	**А**	**Основные средства**		
84.06	**Существенные ошибки**	**АП**	**Год ошибки**	**Строка баланса/**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
86	**Целевое финансирование**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
86.01	**Целевое финансирование из бюджета**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
86.02	**Прочее целевое финансирование и поступления**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
90	**Продажи**	**АП**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.01	**Выручка**	**П**	**(об) Номенклатурные группы**	**(об) Ставки НДС**	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	**Себестоимость продаж**	**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	**Налог на добавленную стоимость**	**А**	**(об) Номенклатурные группы**	**(об) Ставки НДС**	
90.04	**Акцизы**	**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.05	**Экспортные пошлины**	**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.07	**Расходы на продажу**	**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	**Управленческие расходы**	**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
90.09	**Прибыль / убыток от продаж**	**АП**	**(об) Номенклатурные группы**		
91	**Прочие доходы и расходы**	**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.01	**Прочие доходы**	**П**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.02	**Прочие расходы**	**А**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.03	**НДС**	**А**	**(об) Прочие доходы и расходы**	**Ставки НДС**	
91.09	**Сальдо прочих доходов и расходов**	**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
94	**Недостачи и потери от порчи ценностей**	**А**			
94.01	**Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных**	**А**	**Склады**		
94.02	**Недостачи и потери от порчи ценностей прочие**	**А**			
96	**Резервы предстоящих расходов**	**П**	**Резервы**	**Подразделения**	
97	**Расходы будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
97.01	**Расходы на оплату труда будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**	**Работники организации**	
97.21	**Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами**	**А**	**Расходы будущих периодов**	**Контрагенты**	**Договоры**
97.22	**Прочие расходы будущих периодов (новые виды производства и т.д.)**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
98	**Доходы будущих периодов**	**П**			
98.01	**Доходы, полученные в счет будущих периодов**	**П**	**Доходы будущих периодов**	**Контрагенты**	**Договоры**
98.02	**Безвозмездные поступления**	**П**	**Доходы будущих периодов**		
98.03	**Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы**	**П**	**Работники организации**	**Доходы будущих периодов**	
98.04	**Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей**	**П**	**Работники организации**	**Доходы будущих периодов**	
99	**Прибыли и убытки**	**АП**			
99.01	**Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)**	**АП**	**(об) Прибыли и убытки**		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
99.02	**Налог на прибыль**	**АП**			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	**Вспомогательный счет**	**АП**			
001	**Арендованные основные средства**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	**Договоры**
001.01	Основные средства, полученные по лизингу	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
001.02	Основные средства, полученные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
002	**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
002.01	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение по договорам хранения	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.02	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение для гарантийного ремонта и обслуживания	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.03	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение для рассмотрения претензий покупателей	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.04	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим операциям	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	**Материалы, принятые в переработку**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	Подразделения
004	**Товары, принятые на комиссию**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	**Оборудование, принятое для монтажа**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
006	**Бланки строгой отчетности**	**А**	**Бланки строгой отчетности**	**Склады**	
007	**Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008	**Обеспечения обязательств и платежей полученные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.1	**Обеспечения полученные по кредитам и займам, в т.ч. по облигационному займу**	**А**			
008.1.1.	**Обеспечения полученные за кредиты и займы, выданные компании**	**А**			
008.1.1.1	Поручительства полученные	А	Контрагенты	Договоры	
008.1.2.	**Обеспечения полученные по выданным займам**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.2.	**Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи**	**А**			
008.2.1	Товарно-материальные ценности, полученные в залог	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
008.2.2	Векселя, полученные в залоге	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
008.2.3	Поручительства полученные	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (куп.-продаж.)	Контрагенты (поручитель)
008.2.4	Обеспечения полученные в рамках страховния риска покупателя	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (куп.-продаж.)	Контрагенты (страх.комп.)

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
008.3.	**Обеспечения полученные в рамках договоров поставок**	**А**			
008.3.1	Поручительства полученные	А	Контрагенты (дебитор, за которого получена гарантия)	Договоры (Поставки, по которому получена гарантия)	Контрагенты (поручитель, выдавший гарантию)
009	**Обеспечения обязательств и платежей выданные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
009.1	**Обеспечения выданные по кредитам и займам, в т.ч. по облигационному займу**	**А**			
009.1.1	**Обеспечения выданные кредитным учреждениям по собственным кредитам**	**А**			
009.1.1.1	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.1.1.2	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.1.3	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.1.4	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.1.1.5	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.1.2.	**Обеспечения выданные по кредитам и займам других предприятий,**	**А**	**Контрагенты**		
009.1.2.1	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.1.2.2	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.2.3	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.2.4	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.1.2.5	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.1.2.6	Поручительства выданные	А	Контрагенты (получатель гарантии)	Договоры (поручительства)	Контрагенты (должник)
009.2.	**Обеспечения выданные в рамках договоров поставок и купли-продажи**	**А**	**Контрагенты**		
009.2.1	Товарно-материальные ценности, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
009.2.2	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.2.3	Обеспечения выданные в рамках страхования риска поставщика	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (Поставки)	Контрагенты (страх.компания)
010	**Износ основных средств**	**А**	**Основные средства**		
011	**Основные средства, сданные в аренду**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	**Договоры**
011.01	Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
011.02	Основные средства, сданные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
012	**Расходы по НИОКР**	**А**	**Статьи затрат**		
013	**Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
014	**Специальная одежда, переданная в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
015	**Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
016	**Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
017	**Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
017.01	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
017.02	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	А	Основные средства	Подразделения	
017.03	Библиотечный фонд	А	Номенклтура	Подразделения	
018	**Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
018.01	Специальная оснастка, числящаяся в составе ОС и переданная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
018.02	Специальная оснастка, числящаяся в составе сырья и материалов и переданная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
019	**Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
019.01	Специальная оснастка, являющаяся ОС и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
019.02	Специальная оснастка, относящаяся к сырью и материалам и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
020	**Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Договоры**
021	**Предоставленные/полученные права использования НМА**	**А**	**Нематериальные активы**	**Контрагенты**	**Договоры**
021.1	Предоставленные права использования НМА	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
021.2	Полученные права использования НМА	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
022	**Пластиковык карты на горюче-смазочные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Работники организации**	
023	**Имущество переданное в оперативное управление**	**А**	Контрагенты	Договоры	
023.1	Основные средства, переданные в оперативное управление	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
023.2	Материально-производственные запасы, переданные в оперативное управление	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
ВАЛ	**Авансы в иностранной валюте**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
ВАЛ.60	**Авансы поставщикам в валюте**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
ВАЛ.62	**Авансы покупателей в валюте**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

Приложение № 4
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2012 год
утв. Приказом от 30.12.2011г. № 956

Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПОЛОЖЕНИИ ... 3
3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА 5
4. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 7
4.1. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 7
4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы 8
4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей 10
4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 11
4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга 12
4.1.5. Учет возврата лизингового имущества 12
4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 13
4.2. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 17
4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя 18
4.2.2. Оборудование, требующее монтажа 19
4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей 21
4.2.4 Учет амортизации 22
4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества 22
4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга 23
4.2.7. Учет возврата лизингового имущества 23
4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 24
4.3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА, ЗАКЛЮЧЕННЫМ В УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ, ОПЛАТА КОТОРЫХ ПРОИЗВОДИТСЯ В РУБЛЯХ. 27
4.4 УЧЕТ ГАРАНТИЙ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВ, ВЫДАННЫХ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯМ. 28
5. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 28
5.1. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 28
5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю 28
5.1.2. Учет лизинговых платежей 30
5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 30
5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 31
5.2. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДМЕТ ЛИЗИНГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 34
5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю 34
5.2.2. Учет лизинговых платежей 35
5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества 35
5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 36

1. Общие положения

Настоящий регламент устанавливает порядок ведения бухгалтерского, налогового учета операций по договору финансовой аренды (лизинга), а также оформления документов по учету предмета лизинга у лизингополучателя.

Регламент разработан в соответствии с требованиями:

- Гражданского кодекса РФ (глава 34 «Аренда»);
- Федерального закона №164-ФЗ от 29.10.1998 г. «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- Налогового кодекса РФ;
- Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997г. №15;
- писем Минфина РФ.

Регламент является приложением к учетной политике Общества и обязателен для исполнения всеми структурными подразделениями.

2. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

Лизинг- совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.

Лизинговая деятельность – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг. Лизинговые операции не подлежат лицензированию.

Договор лизинга - договор, в соответствии с которым арендодатель (далее-лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее-лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

Договор лизинга связывает трех лиц:

- продавца (поставщика) имущества;
- лизингодателя (арендодателя) – приобретателя имущества;
- лизингополучателя (арендатора).

Продавец (поставщик) - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи с лизингодателем продает лизингодателю в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга. Продавец (поставщик) обязан передать предмет лизинга лизингодателю или лизингополучателю в соответствии с условиями договора купли-продажи. Продавец может одновременно выступать в качестве лизингополучателя в пределах одного лизингового правоотношения.

Лизингодатель - физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и (или) собственных денежных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

Лизингополучатель - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга.

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Предметом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, нематериальные активы и имущественные права, а также имущество, которое Федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения.

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению. Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга. По окончании договора лизинга имущество может быть передано в собственность лизингополучателю или возвращено лизингодателю.

Стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга.

Лизинговые платежи – общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга. Суммы, уплачиваемые до даты акта приема-передачи объекта, учитываются для целей бухгалтерского учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Сублизинг - вид поднайма предмета лизинга, при котором лизингополучатель по договору лизинга передает третьим лицам (лизингополучателям по договору сублизинга) во владение и в пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от лизингодателя по договору лизинга и составляющее предмет лизинга. При передаче имущества в сублизинг право требования к продавцу переходит к лизингополучателю по договору сублизинга. При передаче предмета лизинга в сублизинг обязательным является согласие лизингодателя в письменной форме.

Лизинговая сделка состоит из отношений купли-продажи и отношений, связанных с временным использованием имущества и могут быть реализованы:

- с помощью двух видов договоров: купли-продажи; лизинга (финансовой аренды). Лизингодатель (арендодатель) заключает с продавцом (изготовителем) договор купли-продажи. Лизингодатель (арендодатель) заключает с лизингополучателем (арендатором) договор лизинга (финансовой аренды);
- с помощью трехстороннего договора между продавцом, лизингодателем и лизингополучателем.

Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме и должен содержать следующие существенные положения:

- точное описание предмета лизинга;
- объем передаваемых прав собственности;
- наименование места и указание порядка передачи предмета лизинга;
- указание срока действия договора;
- порядок балансового учета предмета лизинга;
- порядок содержания и ремонта предмета лизинга;
- перечень дополнительных услуг, предоставленных лизингодателем на основании договора комплексного лизинга;
- указание общей суммы договора лизинга и размера вознаграждения лизингодателя;
- порядок расчетов (график платежей);
- выкупную цену, в случае перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, по окончании договора лизинга;

- определение обязанности лизингодателя или лизингополучателя застраховать предмет лизинга от связанных с договором лизинга рисков, если иное не предусмотрено договором и иные условия.

ФЭС – финансово-экономическая служба БЕ

3. Основные этапы заключения и исполнения договора

Первый этап - коммерческое предложение. Общество (будущий лизингополучатель) обращается с коммерческим предложением о заключении договора лизинга к лизинговой компании, т.е. к коммерческой организации, выполняющей в соответствии с законодательством РФ и своими учредительными документами функции лизингодателя.

Второй этап - заключение договора лизинга. Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме.

При заключении сделки выбрать имущество и его продавца может каждая из сторон договора. Если вид, технические характеристики и продавца имущества лизингополучатель определяет самостоятельно, то лизингодатель (при условии точного выполнения договора) не несет ответственности за этот выбор (т.е. за надлежащее исполнение договора продавцом в отношении качества, комплектности поставляемого имущества, сроков его поставки). Однако договор с продавцом (поставщиком) имущества всегда заключает от своего имени лизингодатель.

Для целей бухгалтерского и налогового учета принципиальными и существенными являются положения договора лизинга, определяющие:

- на балансе какой из сторон - лизингодателя или лизингополучателя - будет учитываться предмет лизинга;
- возможность применении ускоренной амортизации предмета лизинга (в силу п. 2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит та сторона, на балансе которой находится предмет лизинга);
- момент перехода права собственности на лизинговое имущество к лизингополучателю - по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон;
- размер выкупной стоимости;
- размер, способ и периодичность оплаты авансовых и лизинговых платежей, а также оплату выкупной цены предмета лизинга;, отражаемых в графике платежей;
- выполнение обязанностей по техническому обслуживанию, обеспечению сохранности и ведению капитального и текущего ремонта предмета лизинга. Если эти моменты не урегулированы договором лизинга, перечисленные обязанности возлагаются на лизингополучателя и исполняются за его счет (п. 3 ст. 17 Закона о лизинге).

Лизинговые платежи, как правило, включают возмещение затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга и передачу его лизингополучателю, а также издержек, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг (например, обеспечение сохранности или ремонт предмета лизинга), и доход лизингодателя. Кроме того, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, в общую сумму договора может включаться выкупная цена предмета лизинга. Выкупная цена является платой за получение права собственности на предмет лизинга. Экономическая сущность выкупной цены представляет собой затраты лизингополучателя на покупку имущества. Размер лизинговых платежей может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные данным договором, но не чаще одного раза в три месяца (п. 2 ст. 28 Закона о лизинге).

К договору лизинга в обязательном порядке оформляются:

- график начисления лизинговых платежей (для признания доходов у лизингодателя и расходов у лизингополучателя);

- график платежей с лизингодателем (для перечисления платежей по договору, в случае если договором предусмотрены авансовые платежи) с указанием типов платежей: авансовые, лизинговые или выкупная стоимость; В случае, когда по спецификации предполагается поставка нескольких объектов лизинга, имеющих разные справедливые стоимости, график платежей должен быть составлен на каждый объект;
- спецификация договора лизинга, в которой отражается справедливая стоимость объектов лизинга, по которой объекты приобретены у поставщика;
- график поставок, в котором указываются сроки поставок и передачи объекта лизин гополучателю.

При заключении договора лизинга в условиях обязательно оговаривается, что организация-лизингодатель в течение 5-ти рабочих дней после окончания отчетного месяца обязана выслать экспресс-почтой счета-фактуры на лизинговые платежи за отчетный месяц, кроме того, для своевременного отражения в учете отправить счета-фактуры по факсу или посредством электронной почты.

Все условия договора лизинга (с изменениями и дополнениями) регистрируются (заносятся) ответственными сотрудниками службы ФЭС в учетной системе финансово-хозяйственной деятельности в течение 2-х рабочих дней с даты получения документов от функциональных служб.

Третий этап - заключение обязательных и сопутствующих договоров. Наряду с лизингодателем и лизингополучателем в исполнении договора лизинга участвуют третьи лица. С ними заключаются дополнительные договоры. Некоторые из них являются обязательными для юридической квалификации лизинговой сделки, другие считаются сопутствующими (п. 2 ст. 15 Закона о лизинге). К сопутствующим договорам относятся договоры о привлечении средств, договоры залога, гарантии, поручительства, страхования и др.

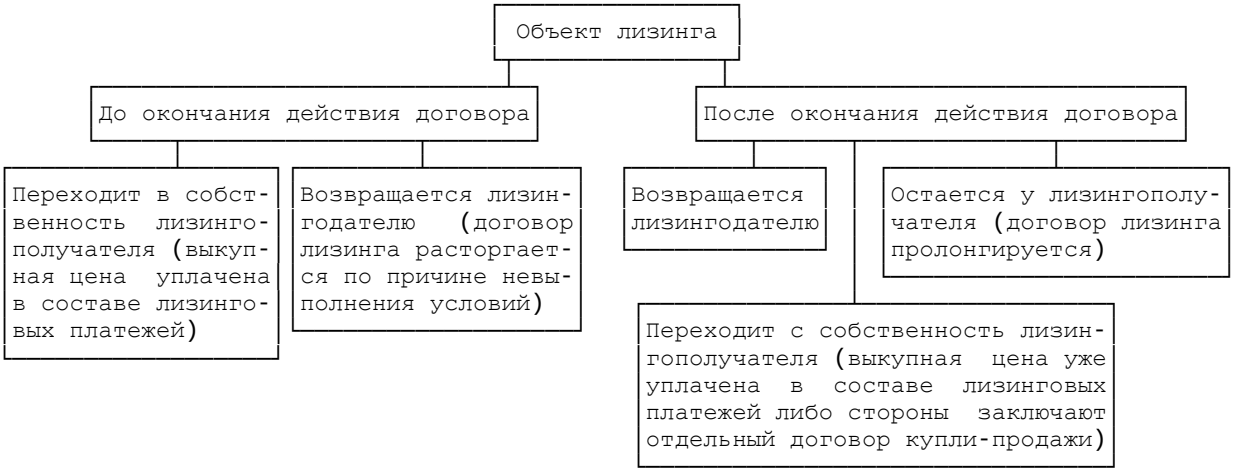
Четвертый этап - исполнение договора лизинга. Приобретенное имущество лизингодатель передает лизингополучателю во временное пользование за оговоренную в договоре лизинга плату. Факт передачи оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Если по условиям договора лизинга имущество - основное средство учитывается на балансе лизингополучателя, стороны оформляют акт приемки-передачи основных средств (формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения); N ОС-1б «Акт о приеме-передаче группы объектов основных средств (кроме зданий, сооружений). Этот документ составляется в двух экземплярах, один остается у лизингополучателя, а второй передается лизингодателю.

Когда предмет лизинга (основное средство) числится на балансе лизингодателя, передача имущества лизингополучателю оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Пятый этап - лизинговые платежи и выкупная цена предмета лизинга. Лизинговые платежи являются текущими обязательствами, предусмотренными договором лизинга. Выкупная стоимость предмета лизинга обусловлена будущими обязательствами по выкупу имущества и формирует у лизингополучателя первоначальную стоимость приобретаемого основного средства (которое до этого являлось предметом лизинга). До перехода права собственности на это имущество суммы выкупной стоимости следует рассматривать у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Шестой этап - завершение договора лизинга (см. схему). Выбор варианта определяется соглашением сторон и зависит от того, намерен ли лизингодатель в дальнейшем использовать возвращенное ему лизинговое имущество, и предусматривал ли договор лизинга полное погашение стоимости имущества.



4. Учет у лизингополучателя

4.1. Учет у лизингополучателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 п.8 (далее – Указания) при получении объекта лизинга от лизингодателя лизингополучатель приходует его на забалансовый счет 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» определяется по стоимости, указанной в договоре лизинга в сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС по дате получения объекта от лизингодателя.

Бух. учет по счету 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» ведется 3-м уровням аналитики: Контрагенты, Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается учет по спецификации договора лизинга.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем.

Суммы лизинговых платежей на основании п.5 ПБУ 10/99 включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Для целей налогообложения прибыли лизинговые платежи учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.10 п.1. ст.264 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя.

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе не заключается).

При получении имущества в лизинг оформляется в установленном порядке акт приема-передачи имущества. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи,

принимаются к учету как авансовые платежи. После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, подразделение (цех), получающее объект основных средств в течении 2-х рабочих дней оформляет форму ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б). Акт подписывается комиссией, назначаемой приказом руководителя, и передается в ФЭС. Дата акта № ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи поступившего с предприятия – лизингодателя.

На основании акта бухгалтер в рабочей программе формирует проводки:

Д-т счета 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» (сумма с НДС)

На объект основных средств, полученный в лизинг, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе необходимо создать инвентарную карточку с присвоением инвентарного номера лизингополучателя.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию налоговая картотека не формируется.

4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы

Если по условиям договора осуществленные лизингополучателем дополнительные расходы по строительно-монтажным работам, требуемые для приведения лизингового имущества в состояние пригодное к эксплуатации, не возмещаются лизингодателем.

Дополнительно к документам, указанным в 4.1. соответствующей службе необходимо оформить акт ОС -14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» в день поступления, подписать в установленном порядке и передать в ФЭС.

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование, открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ). В заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» оформляется непосредственно в день передачи в монтаж , подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23,25 – расходы на строительно-монтажные работы, которые выполнены собственными силами, или силами сторонней организации;

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие

капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды. В целях налогового учета амортизация капитальных вложений в объекты лизинга определяется по сроку полезного использования, установленному лизингодателем для объекта (сведения получаемые от лизингодателя).

- монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа, оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день поступления, подписывает его и передает в одном экземпляре в бухгалтерию.

По окончании работ по монтажу оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3); получает счет-фактуру на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

Первичные документы, полученные от подрядчика функциональной службой, подлежат передаче в ФЭС подлежат непосредственно в день после подписания со стороны Заказчика.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету на основании счета-фактуры, формируется запись в книге покупок

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды. В целях налогового учета амортизация капитальных вложений в объекты лизинга определяется по сроку полезного использования, установленному лизингодателем для объекта (сведения получаемые от лизингодателя).

Структурное подразделение-заказчик, в котором смонтирован объект основных средств в день завершения работ оформляет акт ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) по первоначальной стоимости, включающей суммы услуг по СМР и передает акт в

бухгалтерию.

Бухгалтер на основании акта ОС-1 проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств и формирует проводки по данной инвентарной карточке в регистрах бухгалтерского учета на стоимость СМР по проводкам описанным выше и в регистрах забалансового учета:

Если лизинговое имущество возвращается лизингодателю до окончания срока действия договора (договор лизинга не выполняется по причине не соблюдения условий договора):

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – отражено списание капитальных вложений в арендованные объекты в связи с возвратом объекта собственнику.

Если возврат осуществляется по завершении договора, а срок полезного использования был приравнен к нему, то к моменту завершения действия договора в бухгалтерском учете объект должен быть полностью самортизирован.

Если возврат осуществляется до истечения договора, то к моменту возврата объект не будет полностью самортизирован, поэтому

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - не списанные расходы СМР относятся на прочие расходы

Если лизинговое имущество передается в собственность арендатора досрочно, т.е. до истечения срока действия лизингового договора или выкупается по истечении договора лизинга:

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Пересмотр срока амортизации СМР по данному объекту производится по сроку амортизации самого объекта. Т.о. не полностью амортизированная до выкупа стоимость СМР будет погашена через амортизацию по правилам амортизации объекта в составе собственных основных средств.

4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями ведется на счетах:

- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На указанных счетах учет ведется по 2-я уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии со спецификацией и приложениями к договору лизинга – график начисления лизинговых платежей и график платежей, в котором также указываются авансовые платежи, которые учитываются в Обществе на счете 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам».

На основании договора, графика начисления лизинговых платежей и первичных документов (акт, счет-фактура) бухгалтер формирует в бухгалтерском учете проводки:

Дт 23,25,26, 44 / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж после даты получения оборудования

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен НДС с лизинговых платежей

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – принят НДС к вычету из бюджета, счет-фактура включается в книгу покупок.

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж лизингодателю

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2, 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по сроке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** и может быть предусмотрена как условиями при заключении договора лизинга либо при заключении отдельного договора купли-продажи на выкуп, переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя (покупателя предмета лизинга) следующими проводками:

На основании договора, акта приема-передачи объекта основных средств ОС-1 на выкупную стоимость и счета-фактуры формируются в бухгалтерском учете проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 (60.02.3) «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального

строительства» - при наличии отражены затраты, связанные с получением арендованного имущества в собственность - регистрация и т.д.

Дт 01.02 «» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» – на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственность с одновременной проводкой

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»- на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственностьДт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»/ Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» - списывается объект лизинга с забалансового учета. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств", субсчет "Износ собственных основных средств".

В целях обособленно учета амортизации по операции выкупа лизингового имущества, которое до выкупа учитывалось за балансом, амортизация таких операций учитывается на аналитическом счете **02.04 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных ОС»**

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 02.04 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных ОС» – на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

После перехода в собственность арендатора лизинговое оборудование амортизируется, причем величина амортизационных отчислений определяется следующим образом. Сумма амортизации - это сумма проводки Дебет 01 Кредит 08. Срок амортизации - это срок полезного использования, определенный на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", за вычетом срока, в течение которого имущество уже эксплуатировалось до его покупки лизингодателем, а также самим лизингополучателем.

4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга

Оформляется дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга, в нем утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга).

Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке рассмотренном выше.

4.1.5. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

При возврате оформляется акт приема-передачи оборудования, на основании акта приема передачи формируется проводка:

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендатора (лизингополучателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Перечислен аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.3	51	708	Договор, график расчетов, счет на оплату аванса
2.	Получено в лизинг оборудование (объект основных средств) по стоимости лизинговых платежей без НДС	001.1		30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
3.	Отражена стоимость монтажных работ на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция Расчет списания дополнительных расходов

4.	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
5.	Ежемесячное списание затрат на монтаж в течение срока договора посредством амортизации	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.1. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
6.	Стоимость СМР учтена на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Расчет списания дополнительных расходов Акт приема-передачи СМР, калькуляция
7.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
8.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
9.	Ежемесячное списание затрат на СМР в течение срока договора посредством амортизации.	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.2. Монтаж оборудования произведен по договору сторонней организацией					
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акт (КС-2), справка (КС-3) Расчет списания дополнительных расходов
11.	Отражен НДС по монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счет-фактура
12.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Акт, счет-фактура
4. Лизинговые платежи					
13.	Начислены лизинговые платежи ежемесячно	25, 26,44	76.06.2	1250	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
14.	Отражен НДС от суммы лизингового платежа	19.09	76.06.2	225	Счет-фактура лизингодателя
15.	НДС к возмещению из бюджета	68.02	19.09	225	Счет-фактура лизингодателя
16.	Перечислены лизинговые платежи (с НДС)	76.06.2	51	767	Выписка банка, платежное поручение
17.	Зачтен ранее перечисленный аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.2	76.06.3	708	Бухгалтерская справка
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончании срока договора лизинга лизинговые платежи уплачены в сумме по договору 30000руб., кроме того НДС 5400 руб.					
18.	Отражен возврат лизингового имущества лизингодателю		001.1	30000	*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
19.	Списание капитальных вложений в связи с возвратом собственнику	02.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*

20.	Списание не самортизированной части капитальных вложений в связи с возвратом собственнику, не возмещаемых лизингодателем	91.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
б) лизинговое имущество подлежит выкупу : -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб.					
21.	Перечислена выкупная стоимость	76.06.2	51	1180	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
22.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
23.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга . При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	1000	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
24.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	180	Счет-фактура
25.	Выкупленный объект учтен в составе основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР и выкупной стоимости учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.02 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1

26.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.04	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
27.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	180	Счет-фактура
в) лизинговое имущество подлежит выкупу досрочно (через 21 месяц): -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб. - начислено и уплачено лизинговых платежей на момент выкупа 30975 руб., в т.ч. НДС 4725 руб. - оформлено дополнительное соглашение к договору лизинга, в котором указано, что сумма досрочно уплаченных лизинговых платежей считается выкупной стоимостью предмета лизинга.- 4425 руб., в т.ч. НДС 675 руб.					
28.	Перечислена выкупная стоимость (1180 +4425= 5605)	76.06.2	51	5605	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
29.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
30.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	4750	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
31.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	855	Счет-фактура

32.	Выкупленный объект учтен в составе основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР и выкупной стоимости учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.02 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1
33.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.04	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
34.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	855	Счет-фактура

4.2. Учет у лизингополучателя при условии что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 (далее-Указания), если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то:

- стоимость лизингового имущества, поступившего к лизингополучателю отражается по дебету 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с кредитом субсчета 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» без НДС;
- сумма НДС от стоимости лизингового имущества отражается по дебету счета 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» в корреспонденции с кредитом 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
- затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с дебетом 01.01 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

- начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей (с НДС) отражается по дебету 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» в корреспонденции с кредитом 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам».

Начисление амортизации производится ежемесячно лизингополучателем.

Срок полезного использования предмета лизинга определяется комиссией Общества при принятии объекта к учету в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Суммы начисленной амортизации включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете при начислении амортизации линейным способом применение коэффициента ускорения нормами ПБУ 6/01 не предусмотрено.

Для целей налогообложения прибыли к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент не выше 3 в соответствии с условиями договора.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по объектам основных средств, в соответствии с п.21 ПБУ 6/01, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо до списания его с бухгалтерского учета.

В налоговом учете при окончании срока договора лизинга и выплате лизинговых платежей в полном объеме начисление амортизации в дальнейшем не производится, при выкупе объекта лизинга начисление амортизации производится с выкупной цены предмета лизинга (без НДС).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя по мере начисления лизинговых платежей (по дебету счета 76.06).

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе предмета лизинга не составляется).

4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя

Учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
- 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»

На субсчете 01.02 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» учет ведется по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

При передаче оборудования, учитываемого на балансе лизингополучателя, оформляются:

акт приема-передачи оборудования формы ОС-1 по сумме расходов на его приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС.

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, отражаются по дебету счета 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу». К таким затратам, в частности, относятся: стоимость предмета лизинга, расходы на его транспортировку и установку, на таможенное оформление и оплату таможенных сборов, на охрану предмета лизинга при транспортировке, на выплату процентов за пользование привлеченными средствами, на содержание, обслуживание и передачу предмета лизинга, а также иные расходы, без осуществления которых невозможно его использование.

После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, своевременно заносятся данные в рабочую программу, формируются все необходимые первичные документы, оформляются и формируются проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового оборудования в сумме всех причитающихся лизинговых платежей (авансовые и арендные платежи)

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС со стоимости лизингового имущества

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование), не требующий монтажа, в день получения подписывает акт ОС-1, полученный от лизингодателя, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию необходимо сформировать налоговую картотеку.

В налоговом учете первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением суммы налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии со ст.257 п.1.НК РФ (стоимость объекта по данным учета продавца). Таким образом, если имущество согласно договору числится на балансе лизингополучателя, то для целей отражения лизинговых операций в налоговом учете лизингополучатель должен иметь данные о первоначальной стоимости объекта лизинга для налогового учета, предоставленные лизингодателем.

Таким образом, первоначальная стоимость предмета лизинга в налоговом учете отличается от его первоначальной стоимости в бухгалтерском учете.

4.2.2. Оборудование, требующее монтажа

Учет полученных объектов лизинга, требующих монтажа ведется на счете 07.02 «Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга» по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

По оборудованию лизинга, требующего монтажа, дополнительно к документам указанным в п.4.2.1. оформляется соответствующей службой Акт ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования в день поступления, подписывается в установленном порядке и передается в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формируются проводки:

Дт 07.02 «Оборудование к установке» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового имущества, требующее монтажа в сумме всех причитающихся лизингодателю авансовых и лизинговых платежей.

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование: открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ), в заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтажв день передачи, подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, и др. формируются проводки

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком в день окончания работ.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводку в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23 – отражена стоимость монтажных работ

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Структурное подразделение (цех)- заказчик, в котором смонтирован объект основных средств (оборудование), в день окончания работ оформляет акт ОС-1, подписывает акт комиссией, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и передает акт в ФЭС. Дата акта №ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи выполненных работ по монтажу.

Бухгалтерия на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 « Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

-монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день получения, подписывает его и передает в одном экземпляре в ФЭС.

Бухгалтер проверяет акт ОС-15 и отрабатывает в рабочей программе проводку

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

По окончании работ по монтажу уполномоченным представителем подрядчика и уполномоченным представителем предприятия оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

На основании договора, первичных документов (актов КС-2, КС-3) формируется в рабочей программе приходная накладная в форме акта выполненных работ, передаются первичные документы (ксерокопию договора, формы КС-2, КС-3, счет-фактуру) в ФЭС не позднее 2-х рабочих дней с даты получения, в котором получены оригиналы или копии документов

ФЭС на основании полученных документов, формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету, на основании счета-фактуры включается запись в книгу покупок.

Бухгалтер на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 «Основные средства полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями и учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)»
- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.4 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На субсчетах счета 76 учета взаиморасчетов с лизингодателями учет ведется по 2-м уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии с договором лизинга и графиками. Начисление лизинговых платежей производится на основании графика и счета-фактуры лизингодателя. Оплата текущих лизинговых платежей производится по счету лизингодателя.

Бухгалтер на основании акта и счета отрабатывает в бухгалтерском учете проводки:

Дт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету из бюджета, на основании счет-фактуры включается в книгу покупок

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен авансовый платеж

В момент (начисления лизингового платежа) оперативной оплаты входящей счет-фактуры формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2 отражается в бухгалтерском балансе по строке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

Сальдо по счету 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по строке 240 «дебиторская задолженность» прочая

4.2.4 Учет амортизации

Бухгалтер ежемесячно производит начисление амортизации и формирует проводку:

Дт 20,25,26,44 / Кт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» - начислена амортизация по объекту основных средств, полученных по договору лизинга

4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект приходуется на баланс Общества на счет **01.02 «Основные средства»**, полученные по договору лизинга». В бухгалтерском учете выкупная стоимость (без НДС) увеличивает первоначальную стоимость объекта.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга, условия выкупа которого были оговорены при заключении договора лизинга, отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

На основании договора, акта приема-передачи, счета-фактуры формируется в рабочей программе «Приходная накладная» со спецификацией – выкупная стоимость на сумму равную выкупной стоимости, приходный ордер на выкупную стоимость и не позднее 2-х рабочих дней с даты составления, в котором произведен выкуп, передаются документы в бухгалтерию.

Бухгалтер проверяет первичные документы: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формирует проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга.

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Структурное подразделение (цех), в котором установлено оборудование оформляет акт №ОС-1(внутренний) (№ОС-1а,№ОС-1б), подписывает в установленном порядке, вводит в рабочую программу и формирует инвентарную карточку объекта основных средств формы № ОС-6 и передает акт №ОС-1 в ФЭС.

ФЭС на основании акта №ОС-1 и счета-фактуры формирует в инвентарной картотеке свыкупную тоимость объекта и отрабатывает проводку

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / **Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»** – на сумму выкупной стоимости объекта

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга

Подразделение-договородержатель оформляет дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга; в дополнительном соглашении утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга). Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке, предусмотренном выше в п. 4.2.5.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / **Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»** - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - сторно на сумму НДС с излишне начисленных лизинговых платежей.

4.2.7. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

Подразделение-договородержатель при возврате оформляет акт приема-передачи объекта основных средств ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу на основании первичного приходного ордера, по которому было оприходовано лизинговое оборудование «Возвратную накладную», отрабатывает в учете и передает один экземпляр акта в ФЭС для отражения в учете.

ФЭС на основании акта приема передачи и «Возвратной накладной» в рабочей программе формирует списание на инвентарной картотеке с указанием документа подтверждения – «Возвратная накладная» и отрабатывает проводку

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – на сумму начисленной амортизации за период срока договора лизинга

4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
07 «Оборудование к установке»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
97.21 «Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

2 Вариант. Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

1.	Перечислен авансовый платеж по договору лизинга (с НДС)	76.06.3	51	1180	Договор лизинга, счет
2.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование не требует монтажа)	08.06	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование требует монтажа)	07	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг, акт ОС-14

4.	Отражен НДС на основании счета-фактуры	19.09	76.06.1	5400	Счет-фактура
1. Доставка оборудования произведена сторонней организацией					
5.	Начислена задолженность сторонней организации за услуги по доставке оборудования	08.06	60.03.1	2000	Договор, накладная
6.	Отражена сумма НДС по услугам доставки оборудования	19.09	60.03.1	360	Счет-фактура
7.	НДС по услугам предъявлен к вычету	68.02	19.09	360	Книга покупок
8.	Услуги по доставке оборудования оплачены	60.03.1	51	2360	Платежное поручение, выписка банка
2. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
9.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция
3. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
11.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
12.	Отражена стоимость СМР	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи СМР, калькуляция
13.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
14.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
4. Монтаж оборудования произведен по договору сторонними организациями					
15.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
16.	Отражена стоимость монтажных работ, выполненных сторонней организацией (без НДС)	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акты выполненных работ, накладные и др.
17.	Отражен НДС, относящийся к монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счета-фактуры
18.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
19.	Перечислено с расчетного счета задолженность разным организациям	60.03.1	51	2832	Платежное поручение, выписка банка
4. Объект основных средств, полученный по договору лизинга, принят к учету в составе основных средств					
20.	Объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и дополнительных затрат, связанных с получением и доведением его до состояния в котором он пригоден к эксплуатации (30000+2400 + 2000=34400)	01.02	08.06	34400	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1
5. Лизинговые платежи (ежемесячно) в течение срока договора лизинга (в примере срок договора лизинга 24 месяца)					

21.	Начислены лизинговые платежи (дебет субсчета «Арендные (лизинговые) обязательства», кредит субсчета «Задолженность по лизинговым платежам») ежемесячно (с НДС)	76.06.1	76.06.2	1475	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
22.	Зачтена сумма ранее перечисленных авансов	76.06.2	76.06.3	1180	Бухгалтерская справка
23.	Перечислена лизингодателю сумма, лизингового платежа (с НДС) за минусом ранее перечисленного аванса (1475 – 1180 = 295)	76.06.2	51	295	Выписка банка, платежное поручение
24.	Принят к вычету НДС с суммы ежемесячного платежа по договору лизинга (1250 х 18% = 225)	68.02	19.09	225	Счет-фактура
6. Начисление амортизации (ежемесячно) в сумме нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств (в примере срок полезного использования 86 месяцев)					
25.	Начислена амортизация по объекту основных средств, полученному по лизингу (ежемесячно) (34400 : 86 мес. = 400)	20,25, 26,44	02.02	400	Бухгалтерская справка расчет
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончанию срока договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 76.06.3 35400 руб.					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб.					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 5400 руб.					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору лизинга– всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,25,44 К-т 02.02 - 9600 руб.					
26.	Отражена сумма амортизации, начисленная за период срока действия договора лизинга	02.02	01.02	9600	Акт приема-передачи имущества, бухгалтерская справка
б) Лизинговое имущество подлежит выкупу по окончании срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей. Выкупная цена предусмотрена договором лизинга (допсоглашением к договору лизинга) –3000 руб., кроме того НДС 540 руб.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д- 76.06.2 / К-т 76.06.3 - 35400 руб. (с НДС)					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб. (с НДС)					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 - 5400 руб					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору – всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,26,44 К-т 02.02 9600 руб.					
27.	Отражена в учете выкупная цена оборудования	08.06	76.06.1	3000	Договор
28.	Отражен НДС с выкупной цены оборудования	19.09	76.06.1	540	Счет-фактура
29.	Перечислена сумма выкупной цены с НДС лизингодателю	76.06.1	51	3540	Выписка банка, платежное поручение

30.	Оборудование учтено в составе собственных основных средств в сумме выкупной цены	01.02	08.06	3000	Акт ОС-1
31.	НДС к вычету от выкупной стоимости	68.02	19.09	540	Акт ОС-1 и счет-фактура
32.	Отражен переход права собственности на лизинговое имущество при полном погашении лизинговых платежей - дебет субсчета «собственные основные средства» кредит субсчета «основные средства, полученные по лизингу» - дебет субсчета «износ основных средств, полученных по лизингу», кредит субсчета «износ собственных основных средств»	01.01 02.02	01.02 02.01	34400 9600	Договор, акт (накладная) приемки-передачи основных средств ОС-1 Бухгалтерская справка-расчет
7. В бухгалтерском учете начисление амортизации после выкупа объекта производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на выкупную цену, и оставшегося срока полезного использования.					
8. В налоговом учете (при условии погашения лизинговых платежей и окончания срока договора лизинга) начисление амортизации производится только с выкупной стоимости оборудования.					

4.3. Порядок учета объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, полученных по договорам лизинга, заключенным в условных единицах, оплата которых производится в рублях.

По договорам лизинга, заключенным в условных единицах:
в бухгалтерском учете возникают курсовые разницы;
в налоговом учете возникают суммовые разницы.

Согласно п.4,5.9,10 ПБУ 3/2006 в бухгалтерском учете стоимость предмета лизинга (объекта основных средств) принимается к учету в сумме пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату принятия предмета лизинга к учету (отражения на счете 08.06 с учетом ранее перечисленных авансов) и в дальнейшем не пересчитывается.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете возникают по арендным обязательствам на дату оплаты и на отчетную дату (на конец отчетного месяца).

В налоговом учете не определен порядок пересчета в рубли первоначальной стоимости основного средства, полученного в лизинг в случае, если она выражена в условных единицах. На основании п.1. ст.11 НК РФ принимаем: пересчет в рубли в налоговом учете стоимости объекта основных средств в сумме расходов лизингодателя (п.1.ст.257 НК РФ) в условных единицах производится на дату принятия объекта к налоговому учету, т.е. на дату акта приема-передачи лизингополучателю.

Суммовые разницы в налоговом учете возникают только по лизинговым платежам, т.е. пересчитываются только те обязательства по лизинговым платежам, срок оплаты которых в соответствии с договором лизинга наступил (дебиторская задолженность) письмо Минфина РФ №03-03-04/1/82 от 03.02.2006г.

4.4 Учет гарантий и поручительств, выданных лизингодателям.

Обществом ведется учет операций, когда лизингополучатель дает поручительство за ли зингодателя по кредитному договору, выданному на приобретение предмета лизинга.

Для учета гарантий и поручительств, выданных перед кредитным учреждениями за лизингодателей, используется счет 009.1.2.6 «Поручительства выданные», аналитический учет по которому ведется по 3-м уровням аналитики:

Контрагенты (получатели выданной гарантии)

Договоры (поручительства)

Контрагенты (должники, за которых выдана гарантия)

При выдаче гарантии, поручительства:

Дт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму выданной гарантии, поручительства

При погашении гарантии, поручительства:

Кт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму погашенной гарантии, поручительства

5. Учет у лизингодателя

5.1. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование. Об этом говорится в статье 2 Федерального закона от 29.10.98 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон N 164-ФЗ). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей. В них включаются следующие суммы (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ):

- возмещение затрат лизингодателя по приобретению и передаче предмета лизинга лизингополучателю;
- возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг;
- доход лизингодателя.

После окончания срока договора предмет лизинга возвращается лизингодателю или переходит в собственность лизингополучателя. Возможен и досрочный выкуп лизингового имущества.

Если договор лизинга предусматривает переход права собственности на предмет лизинга, то в общую сумму платежей по договору может включаться выкупная цена предмета лизинга (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ). В бухгалтерском учете выкупная цена отражается в составе лизинговых платежей.

Лизинговое имущество в течение срока действия договора лизинга может учитываться на балансе как у лизингодателя, так и у лизингополучателя (п. 1 ст. 31 Закона N 164-ФЗ).

5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю

На основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

При приобретении предмета лизинга в первоначальную стоимость должны быть включены:

- расходы на доставку предмета лизинга, включая расходы по погрузке предмета лизинга в транспортные средства и его транспортировке;
- плата за хранение предмета лизинга в месте приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки, связанные с непосредственной закупкой предмета лизинга;
- расходы на таможенное оформление и оплату таможенных пошлин и т.д.

Порядок формирования первоначальной стоимости предмета лизинга у лизингодателя зависит от условий договора лизинга. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга поставляется непосредственно от поставщика лизингополучателю, и транспортные расходы оплачивает лизингополучатель, то данные расходы не формируют первоначальную стоимость предмета лизинга лизингополучателя.

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления и подписания, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 2-х рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), на основании этих документов формируются в рабочей программе проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании оформленного и подписанного акта приема-передачи имущества в лизинг сотрудник ФЭС в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача в лизинг по дате акта приема-передачи в лизинг отделимого оборудования и оснащения

В соответствии с п. 1,2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит лизингодатель. Способ начисления амортизации лизингодатель выбирает самостоятельно. Срок полезного использования объекта определяется лизингодателем при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. В налоговом учете согласно п. 7 ст. 259 НК РФ для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга) к основной норме амортизации применяется специальные коэффициент, не выше 3.

Ежемесячно исходя из установленного лизингодателем срока полезного использования отражается начисление амортизации:

20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» начисление амортизации переданных в лизинг ОС по подразделению «Управление собственностью».

Суммы накопленные на счете 20.01, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» и формируют себестоимость по основному виду деятельности – операции по договору лизинга:

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг на основании бухгалтерской справки

5.1.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре, если она указана или ежемесячно на конец отчетного периода. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01 «Выручка» - начислены лизинговые платежи

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - сумма НДС, причитающаяся к получению от лизингополучателя, на основании счет-фактуры формируется запись в книге продаж

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части расчетов по лизинговому имуществу отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.

5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае:

- если по договору лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю, то на основании акта приема-передачи в рабочей программе отражаются проводки:

03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» - отражен возврат предмета лизинга лизингодателю

03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» - отражен возврат отделимого оборудования лизингодателю

01.01 «Основные средства в организации» / 03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»

- если условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** (при этом, заключается отдельный договор купли-продажи), переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингодателя следующими проводками:

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражена оплата выкупной цены предмета

Дт 02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»- списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»- списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга и отделимого оборудования и оснащения

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло к лизингополучателю

Дт 91.03 «НДС» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, на основании счет-фактуры включается в книгу продаж.

5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»

03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
03.03. «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»
08.04 «Приобретение объектов основных средств»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
60.02.2 «Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01 «Выручка»
90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.03 «НДС»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.04	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.04	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства

7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	01.01	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					
11.	Начислены лизинговые платежи, в течении срока договора и на основании графика	62.01	90.01	35400	На основании договора, графика лизинговых платежей и счет-фактуры
12.	Исчислен НДС с лизинговых платежей	90.03	68.02	5400	
13.	Поучен лизинговый платеж	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
Списание расходов у лизингодателя					
14.	Ежемесячно исходя из установленного срока полезного использования отражается начисление амортизации	20.01	02.03	25000	По нормам амортизационных отчислений
15.	Списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг	90.02.1	20.01	25000	
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
16.	Отражен возврат предмета лизинга лизингополучателю	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи имущества
17.	Учитывается в качестве собственных основных средств	01.01	03.02	25000	*Перемещение на основании бухгалтерской справки, акта приема-передачи*
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю					
18.	Списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки	02.03	03.02	25000	На основании справки сотрудника ФЭС
19.	Списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга	91.02	03.02		На основании справки сотрудника ФЭС

20.	Отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло лизингодателю	62.01	91.01	1180	На основании договора купли-продажи, счет-фактуры
21.	Начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, включается в книгу продаж	62.01	91.01	180	Счет-фактура
22.	Отражена оплата выкупной цены предмета лизинга	51	62.01	1180	На основании договора купли-продажи

5.2. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 2-х рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании акта сотрудник ФЭС в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача в лизинг по дате акта приема-передачи в лизинг отделимого оборудования и оснащения

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Дт 62.08 «Долгосрочная задолженность покупателей-лизингополучателей» по лизинговым платежем/ Кт 95.01 «Доходы лизингодателя по договорам лизинга» - Передан объект лизинга лизингополучателю, сформированы будущие доходы от операции в общей сумме лизинговых платежей (стоимость объекта лизинга плюс доходы лизингодателя)

Дт 95.02 «Расходы лизингодателя по договорам лизинга/ Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» - списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг и отделимого оборудования и оснащения

Дт 011.01 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество (по стоимости объекта лизинга);

5.2.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 95.01 **«Доходы лизингодателя по договорам лизинга»/Кт** 90.01.1 «»Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - Ежемесячно в течении срока договора сумма вознаграждений в части, приходящейся на поступивший лизинговый платеж, включается в объем реализации

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/Кт 95.02 **«Расходы лизингодателя по договорам лизинга» -** Ежемесячно в течении срока договора списывается в расходы стоимость объекта основного средства в уменьшение доходов сумма стоимости объекта лизинга пропорционально лизинговым платежам

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» /Кт **62.08 «Долгосрочная задолженность покупателей-лизингополучателей» по лизинговым платежем -** Ежемесячно перевод из долгосрочной задолженности лизингополучателя в текущую на основании графика уплаты лизинговых платежей

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» /Кт 68.02 «НДС» - Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с лизингового платежа

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части текущих расчетов по лизинговым платеам, обязательства уплаты по которым возникли согласно условиям договора /спецификации лизинга, отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.)

Сальдо по счету 62.08 в части лизинговых платежей, обязательства по уплате которых еще не возникли по условиям договора/спецификации лизинга отражается в бухгалтерском балансе по строке 236 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем в течении 12 мес.).

5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - начислена задолженность за выкупную стоимость объекта лизинга

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость – начислен НДС с выкупной стоимость объекта лизинга

Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 95.02 ««Расходы лизингодателя по договорам лизинга» - Оформляется возврат по остаточной стоимости . Если на счете 95.02 стоимость объекта лизинга полностью списана в уменьшение доходов от реализации, то в бух. учете и в налоговом в дебет счета 03.01 по цене 1 руб.,

Дт 95.02 «Расходы лизингодателя по договорам лизинга»/ Кт 91.1 «Прочие доходы»- если на счете 95.02 стоимость объекта лизинга полностью списана в уменьшение доходов от реализации, то в бух. учете и в налоговом в кредит счета 91.1 по цене 1 руб.,

5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
03.03. «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
98.01 «доходы полученные в счет будущих периодов»
011.1 «Основные средства, сданные в аренду»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.06	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.06	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства
7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС Отражена передачи в лизинг отделимого оборудования оснащения	03.02 03.03	03.01 03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	03.02	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					

11.	Отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам по договору лизинга в части дохода лизингодателя как разница между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью объекта лизинга	62.08	95.01	5900	На основании договора, графика лизинговых платежей
12	Отражена задолженность по лизинговым платежем в части стоимости объекта лизинга	62.08	95.01	29500	На основании договора, графика лизинговых платежей
13	Списана стоимость объекта лизинга при его передаче лизингополучателю	95.02	03.02/03.03	25000	На основании акта приема-передачи объекта лизингополучателю
	Начислен НДС со стоимости объекта лизинга	91.02	68.02	4500	
12.	По условиям договора/спецификации согласно графика начисления лизинговых платежей в течении срока договора сумма вознаграждений	98.01	90.01.1	245,83*24 мес=5900	Счет-фактура, график платежей, бухгалтерская справка
13.	Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с признаваемых доходов лизингодателя	90.03	68.02	900 (245,88/118 *18** * 24 мес)	Счет-фактура
14.	Получены лизинговые платежи в течение срока договора лизинга	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
15.	Получен выкупной платеж, если по условиям договора включен в лизинговые платежи и лизингополучатель выплачивает его равномерно	51	62.01	1180	Выписка банка, платежное поручение
16.	НДС по расчетной ставке с суммы фактической оплаченной части выкупной стоимости имущества (как с предоплаты), если была оплаченная выкупная часть лизингового имущества	98.01	68.02	180	Бухгалтерская справка
Списание расходов у лизингодателя					
17.	Списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг	91.02	03.02	25000	Акт приема-передачи имущества , договор
18.	Учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество	011.1		25000	

19.	Формирование задолженности по лизинговым платежам в части выкупной стоимости	62.01	90.01.1	1180	Договор
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
20.	Снимается с забалансового учета в оценке согласно условий договора		011.1		
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю (см. п.15., 19)					
21.	Налоговый вычет по сумме НДС, уплаченным в бюджет с авансов, полученных в счет выкупной стоимости имущества, в момент реализации этого имущества	68.02	98.01	180	
22.	Сумма НДС по счет-фактуре лизингодателя на выручку от реализации выкупленного имущества, в момент его реализации	98.01	68.02	180	

Приложение № 5
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2011г. № 956

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, при приеме и увольнении которых, является обязательным проведение инвентаризации

1. Заведующие центральными складами.

2. Старшие кладовщики центральных складов, заводов, цехов, производств, отделов.

3. Кладовщики центральных складов, заводов, производств, цехов, отделов.

4. Хозмастер (если за ним закреплены товарно-материальные ценности).

5. Мастера ЦКТ (цех комплектующих и тары).

6. Механики, энергетики заводов, цехов, производств.

Приложение № 6
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2011г. № 956

Перечень

должностных лиц, при приеме и увольнении которых,
оформляются акты приема-передачи дел

1. Директора заводов.

2. Начальники цехов, не входящих в заводы.

3. Начальники производств (АП, ССП, ОП, РМП).

4. Руководители структурных подразделений, отделов (ШГО и ЧС, ЦСХиО, РЭУ, ОГТ, АТЦ, ОГМех, ОГЭн, ОГМетр, ЦЗЛ, СО (сектор охраны).

5. Бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, ведущие учет в подразделениях Общества.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

от 25.07.2007г. № 592

г. Курган

Об изменении и дополнении приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности»

Для уточнения положений по вводу в действие графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности и корректировки сроков их сдачи

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. «График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности», утвержденный пунктом 1 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции (Приложение).

Срок: со дня выхода приказа

2. Пункт 3 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции.

Директору по обеспечению Бочарову С.В. запретить выдачу товарно-материальных ценностей с центральных складов в последний день месяца по первичным документам текущего месяца.

Срок: со дня выхода приказа

3. Пункт 5 приказа дополнить. По результатам сдачи ежемесячной бухгалтерской отчетности в управляющую компанию докладывать на балансовой комиссии результаты соблюдения графика предоставления документов службами для составления данной отчетности.

Срок: со дня выхода приказа

4. При не соблюдении установленных графиком предоставления документов сроков по решению балансовой комиссии после предоставления письменных объяснений руководителей служб – нарушителей производить их депремирование в размере 10 % за нарушение каждого пункта утвержденного графика.

Срок: с отчета за июль

5. Контроль за исполнением пп. 3, 4 данного приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор В.Н.Еремеев

Проект приказа подготовил
Главный бухгалтер Л.В.Малеева
Тел. 43-80

ВИЗЫ:

Директор по экономике и финансам Ю.Л.Токарев

И.о. Начальника юротдела О.Ю.Затуловская

Приложение
к приказу от 25.07.2007г. №592

Г Р А Ф И К
предоставления документов службами ОАО "Курганмашзавод" для составления бухгалтерской отчетности

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.	**Учет ТМЦ**			
1.1	Документы на поступившие МПЗ: приходные ордера, товарные накладные, железнодорожные накладные, счета-фактуры, акты о приемке материалов	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.2	Документы на отпущенные в цеха и на сторону МПЗ: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты, Накладные на отпуск материалов на сторону, Доверенности	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.3	Документы на поступившие материалы в подразделения: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты	Подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.4	Машинограммы ЦАСУП: «Ведомость расхода материалов» МГ0 0403	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.5	АВИЗО, товаро-транспортные накладные	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.6	АВИЗО на хозяйственные операции	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.7	Акты выбытия и списания материальных ценностей	Отделы снабже-ния, подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.8	Счета-фактуры на полученные ТМЦ от поставщиков	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.9	Счета-фактуры зарегистрированные	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.10	Счета-фактуры на реализацию ТМЦ	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.11	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.	**Учет затрат на производство**			
2.1	Акты по незавершенному производству по номенклатуре, отсутствующей в оперативном учете МВ9601, МВ9609; Остатки НЗП по прямым договорам	ПДБ цеха	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным; Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.2	Раскройные листы ДВ08-120	Подотчет-ные лица	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.3	Отчет кладовщика об использовании материалов форма 013КМЗ - Форма-113КМЗ-расход материалов, - Акт на списание материалов на производственные нужды (форма108), - Акт на списание ТМЦ, пришедших в негодность при эксплуатации (форма МБ-8), - Акт о непригодности алмазного инструмента, - Акт выбытия ТМЦ (форма МБ-4), - Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви (форма А-033), - Акт сдачи приемки выполненных работ (форма	Службы цехов и заводов	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
	131КМЗ), - Акт перевода ТМЦ, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, - Требования накладные на сдачу в утиль металлолома, лома инструмента (форма М11), - Лимитно-заботные карты, - Требования накладные форма М11, - отчет о расходе материалов , отпущенных в эксплуатацию (форма 132КМЗ) (АТЦ), - Акт передачи в эксплуатацию техоснастки (форма130КМЗ), - отчет о поступлении и отгрузке металлолома, - отчет о переработке металлолома; - Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений (форма МБ-7)			Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежемесячно, до 1 числа следующего месяца
2.4	Материальный отчет по **АТЦ** - Ведомость учета ГСМ (форма 139КМЗ), - отчет кладовщика о движении ГСМ, - Контрольная ведомость по автотракторной технике (форма 276), - Ведомость по остаткам горючего в баках автотракторной техники, - Путевые листы (формы №3, №3спец, №4с, №4П, №6, №6с), - товарно-транспортные накладные, - первичные документы для предъявления затрат подразделениям ОАО (талон заказчика к путевому листу, товарно-транспортные накладные, заказы подразделений на оказание услуг по ремонту узлов и агрегатов, акты выполненных работ)	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.5	Расчет использования покупных полуфабрикатов	Цех (ПДБ)	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.6	Дефектные ведомости по капитальному ремонту оборудования	Цеховые службы механика, энергетика	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.7	Заявки, ведомости и отчет на выдачу талонов на питание	Ответст-венные цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.8	Ведомости списаний по незавершенному производству МБ1899,МБ1898,МБ1897	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.9	Акты о браке и рекламационные акты.	Подразделения	ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.10	Сводная ведомость затрат по браку в производстве.	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца следующего за отчетным
2.11	Отчет по браку по элементам затрат.МН0299	АСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца следующего за отчетным
2.12	Накладные на сдачу оснастки по заказам ОГТ	ПДБ, РИМ цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.13	Акты приемки - передачи выполненных работ, оказанных услуг.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.14	Реестры по капитальному ремонту, сметы выполненных работ.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.15	Заказы и Авизо по капитальному, текущему ремонту, модернизации и реконструкции.	Подразде-ления	Подразделе-ния, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.16	Заказы и Авизо цехов по услугам непромышленного характера	Подразде-ления	Подразделе-ния, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 число месяца, следующего за отчетным
2.17	Своды по заработной плате и авизо.	Главная бухгалте-рия	Подразделе-ния	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.18	Свод списаний по заработной плате по категориям, по шифрам начислений	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.19	Подготовка информационной базы для расчета нормативной калькуляции	ЦАСУП	Подразделе-ния	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.20	Нормативы себестоимости готовой продукции в разрезе цехов.на изделия, запасные части, комплекты	УПУХД СП, ГП	Подразделе-ния	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.21	Нормативы себестоимости готовой продукции по цехам в разрезе изделий.	УПУХД СП, ГП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца, следующего за отчетным
2.22	Нормативы себестоимости незавершенного производства. МВ9605,МВ9610,МВ9611, МВ9601, МВ9609	ЦАСУП	Подразделе-ния	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.23	Справка о количестве забора и сброса воды акционерным обществом, Справка по распределению энергоресурсов по цехам в % отношении	ОГЭн	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.24	Технические акты выполнения гарантийных работ	РЭО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 8 числа месяца, следующего за отчетным
2.25	Реестр на междугородние переговоры	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
2.26	Товарные накладные, Акты выполненных работ, оказанных услуг	Подразде-ления, ООО «КМЗ»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.	**Учет готовой продукции**			
3.1	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	Цех-сдатчик	ООт	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 15-00 последнего дня текущего месяца
3.2	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	ООт	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
3.3	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад или на условный склад 005, расцененная в оптовых ценах (при отсутствии позиции в ценнике)	УПУХД СП и ГД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 19-00 последнего дня текущего месяца
3.4	Требование-накладная, накладная ДВ02 на передачу покупных комплектующих на сбыт, авизо	Централь-ные склады	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.5	Товарные накладные ТОРГ12, М15, Д25, вместе с ж/д квитанцией	ООт	УИПО	Ежедневно, в течение 2-х рабочих дней с даты отгрузки, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
3.6	Счета фактуры с приложенными документами	УПИО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.7	Товарно-транспортные накладные	АТЦ	УИПО	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
3.8	Построение электронных связок в ПЭВМ на отгруженную и оплаченную продукцию	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.9	Документы по особому переходу права собственности (Коносамент, авиа и железнодорожные накладные, акты, сертификаты приемки и др.)	СДРС и ВЭС,	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за месяцем в котором произошел переход права собственности
4.	**Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций**			
4.1	Счета-фактуры, акты выполненных работ по полученным подразделениями ОАО услугам	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.2	Решения арбитражного суда, мировые соглашения, постановления	Юротдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.3	Учредительные договора, сведения об акциях ОАО, решения о выплате дивидендов	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.4	Копии сертификатов, лицензии и др.	ЦСиСК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.5	Выписки банков (рублевые и валютные), выписки банков по кредитным договорам, кредитные договора, договора залога, поручительства, договоры займов, соглашения, акты приема-передачи ценных бумаг, копии ценных бумаг	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.6	Акты ввода в промышленную эксплуатацию программного обеспечения	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.7	Копии нормативных документов по сроку использования разработанных норм	УОТиБ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
4.8	Сертификаты, акты испытаний	ЦЗЛ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.9	Авансовые отчеты, сметы на содержание ДВП	ДВП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.10	Копии удостоверений о повышении квалификации	ОПК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.11	Сметы по ООО «ДКМ», ООО «Зауралец», ООО «Курганмашобщепит-сервис», ООО «Союзобщепит», документы на услуги от данных предприятий	Зам.ген. директора по БПС	Главная бухгалтерия	Ежегодно Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.12	Распорядительные докумены по использованию законченных и применяемых в производстве НИОКР	Инновационный отдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.13	Грузовые таможенные декларации	ДРСиВЭД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.14	Авансовые отчеты с прилагаемыми документами	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, в течение 3-х рабочих дней после прибытия из командировки, получения подотчетной суммы
5.	**Учет ТМЦ и внеоборотных активов**			
5.1	Требование-накладная форма №М-11, акт приема—передачи основных средств (формы№ ОС-1,ОС-1б), акт приема-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15)	Подразде-ления	ЦТСХ	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
5.2	Акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ОМТС	Ежемесячно, последние документы не позднее последнего дня текущего месяца
5.3	Документы на поступившие МПЗ, оборудование на склад (приходные ордера форма №М-4, накладные, счета-фактуры)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.4	Документы на отпущенные МПЗ, оборудование со склада		Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.5	Требование – накладная форма №М-11	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.6	Акт приема-передачи объекта ОС(форма ОС-1,ОС-1б)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.7	Акт о приеме передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.8	Машинограммы по учету ТМЦ	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 1 числа следующего месяца
5.9	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным,
6.	**Учет основных средств и наматериальных активов**			
6.1	Акт приема-передачи объекта ОС (форма №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере ввода в эксплуатацию, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
6.2	Накладная на внутренне перемещение объектов ОС форма № ОС-2	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.3	Документы на оформленные нематериальные активы, акты приемки	СТР	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.4	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (форма №ОС-3)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
6.5	Акт о списании объекта основных средств форма № ОС-4, ОС-4а,	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
6.6	Акт утилизации объектов ОС, требование-накладная о сдаче в металлолом	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
7.	**Незаконченное капитальное строительство**			
7.1	АВИЗО, калькуляции по строительно-монтажным работам , акты о приемке выполненных работ формы № КС-2, № КС-3	Подразде-ления, (с акцептом УриК)	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным
7.2	Акты выполненных работ (№ КС-2, КС-3), счета фактуры по выполненным СМР подрядчиками	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
7.3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС форма №ОС-3	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
8.	**Реализация ОС**			
8.1	Накладная на реализацию объектов ОС, доверенность, акт о приеме-передаче объекта ОС (формы №ОС-1,ОС-1а, ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.	**Учет расчетов с персоналом**			
9.1	Путевые листы	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.2	Наряды	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.3	Записки о предоставлении отпусков.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Еженедельно, каждый вторник за две недели до наступления отпуска, последние документы текущего месяца до 25 числа отчетного месяца
9.4	Табель учета рабочего времени	Отдел кадров	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, не позднее последнего дня отчетного месяца до 13-00
9.5	Выписки из табелей о простоях и неявках на работу, изменения в табеле рабочего времени	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы до 12-00 1 числа следующего месяца
9.6	Ведомости начислений и доплат к основной зарплате по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.7	Ведомости на выплату премий по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.8	Листки временной нетрудоспособности, справки о выполнении государственных и общественных обязанностей.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
9.9	Ведомости различных удержаний из заработной платы персонала.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
9.10	Ведомости удержаний на страхование		Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 24 числа отчетного месяца
9.11	Приказы, распоряжения о совмещении	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 27 числа отчетного месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.12	Распоряжения о доплате по среднему	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 28 числа отчетного месяца
9.13	Ведомости на премирование за прошлый месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтери, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы последние документы до 17 числа месяца, следующего за отчетным
9.14	Ведомости на премирование за текущий месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца не позднее 15-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.15	Ведомости на премирование работников с которыми заключены контракты	Подразде-ления	УТАиЗ	Ежемесячно, последние документы не позднее 17-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.16	Ведомости на премирование по п.9.14	УТАиз	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.17	Предоставление информации в электронном виде по обработанным документам	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
9.18	Данные о поступлении денежных средств и товара по претензиям и искам	Главная бухгалте-рия	Юр отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
9.19	Сведения по исполнению смет подразделениями по запросу юротдела	ОСПиО	Юр.отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
10.	**Расчет налогов**			
10.1	Справка фактического объема использованной воды	ОГЭН	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 16 числа месяца, следующего за отчетным
10.2	Информация о поквартальных Изменениях в налоговой базе транспортных средств (замена двигателя, постановка на учет, снятие с учета транспортных средств	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежеквартально, последние документы до 11 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
10.3	Отчеты в Ростехнадзор, плановые и фактические счета за плату	Бюро экологи-ческого контроля	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 9 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
10.4	Кадастровые карты, правоустнавливающие докуметны	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере получения
10.5	Договоры аренды, документы о расторжении договоров	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере заключения, расторжения
10.6	Грузовые таможенные декларации, CMR к ним, контракты, договоры на экспорт, импорт (Беларусь), а также соответствующие дополнения, спецификации, приложения	УИПО, ОРСиУ	Главная бухгалтерия	Контракты и др. документы – ежедневно, по мере получения; ГТД, CMR-не позднее 170 дней со дня отгрузки
10.7	«Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», CMR к ним, контракты, отчеты комиссионера и другие документы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (Беларусь)	ООО «Агромаш холдинг»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы не позднее 10 рабочих дней после окончания месяца, в котором состоялась реализация (в т.ч. отчеты в факсимильной форме), оригиналы – не позднее 20 рабочих дней

Заместитель главного бухгалтера Н.Н.Климко

Приложение 8
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2011г. № 956

Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод»

ОАО «КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

А Л Ь Б О М

ПО ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПЕРЕЧЕНЬ УНИФИЦИРОВАННЫХ И ДРУГИХ ФОРМ И ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД»

Утвержден приказом
генерального директора
от 29 октября 2002 года
№ 270.

г. Курган, 2002 год

1600

Содержание.

	Стр.
Общие положения	5-6
Раздел 1. Унифицированные формы первичной учетной документации.	7-11
1. I. По учету основных средств и нематериальных активов	7
1. II. По учету материалов	7
1. III. По учету труда и его оплаты.	8-9
1. III. 1 По учету кадров	8
1. III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	8-9
1. IV. По учету работ в капитальном строительстве	9
1. V. По учету работ в автомобильном транспорте	9
1. VI. По учету операций в общественном питании	9-10
1. VII. По учету торговых операций	10-11
1. VIII. По учету результатов инвентаризации	11-12
1. IX. По учету кассовых операций	12
Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод»	12-15
Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов.	15-16
2. I. Получение от сторонних организаций	15-16
2. II. Изготовленных в организации	16
Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.	16-17
3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.	16-17
3.II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.	17
Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.	18
Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.	18-29
5. I. Основное производство. Заводы прессово-сборочный, сварных конструкций, ходовой части, механо-сборочный, кузнечный, механический, товаров народного потребления, цеха 250, 340.	18-19
5. II. Литейное производство. Заводы сталечугунолитейный, точных заготовок, участок № 122.	19-21
5. III. Вспомогательное производство Цехи 910, 930, 970, благоустройства.	21
5. IV. Производство инструмента, оснастки Цехи 610, 620, 625, 840.	21-22
5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.	22-23
5. VI. Ремонтно-строительное производство.	23-24
5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.	24-27
5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.	24
5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.	25

1601

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301. 25-26
5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии 26-28
5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации 26
5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники 26
5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотранспортной техники 27-28
5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь) 28
5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей 29
5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания 29
Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции. 29-30
Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе) 30-31
Раздел 8. Документальное оформление платных услуг 31
Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов 31-32
Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц. 32-33
Указания по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 34-42
Образцы форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 43-169

1602

Общие положения.

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

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов на основе Методических указаний (утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.01г. № 1194 – зарегистрировано в Минфине 13.02.02г., регистрационный номер 3245) в акционерном обществе «Курганмашзавод» разработаны внутренние документы, в которых устанавливаются:

- формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов на центральных складах, в цеховых кладовых, между участками, цехами, заводами и подразделениями;
- формы для оформления операций по расходованию товарно-материальных ценностей в основном и вспомогательном производствах, на различных участках хозяйственной деятельности акционерного общества;
- формы для осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, за правильным ведением учета, достоверностью отчетов о расходовании запасов;
- последовательность документального оформления операций по учету материально-производственных запасов, основания для осуществления операций;
- в каждом подразделе указаны направляющие вспомогательные документы, способствующие достоверному и своевременному оформлению учетных документов;
- необходимая информация для принятия решений по списанию материалов со счетов учета запасов.

Перечень разработанных форм дается в приложении.

Кроме разработанных в перечень включены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, материалов, труда и его оплаты, работ в капитальном строительстве, в автомобильном транспорте, результатов инвентаризации, кассовых операций. Унифицированные формы внедрены на акционерном обществе приказом генерального директора и в приложения не включены.

1603

В перечень унифицированных форм включены формы по учету операций в общественном питании и по учету торговых операций. Применяются эти формы по согласованию с главной бухгалтерией.

К разработанным формам даны краткие указания по их применению и заполнению.

Главный бухгалтер
ОАО «Курганмашзавод» Т. В. Ваганова

Исполнитель-разработчик
Заместитель главного бухгалтера Г. Г. Иванова

1604

При учете материально-производственных запасов руководствоваться методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н (зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.02, регистрационный номер 3245).

Раздел 1. Перечень форм первичной учетной документации.

Унифицированные формы первичной учетной документации.

1. I. По учету основных средств и нематериальных активов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № ОС-1	Акт (накладная) № _____ приемки-передачи основных средств
ф. № ОС-3	Акт №_____ приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
ф. № ОС-4	Акт №____ на списание основных средств
ф. № ОС-4а	Акт №____ на списание автотранспортных средств
ф. № ОС-6	Инвентарная карточка №_____ учета основных средств
ф. № ОС-14	Акт №____ о приемке оборудования
ф. № ОС-15	Акт №____ приемки-передачи оборудования в монтаж
ф. № ОС-16	Акт №____ о выявленных дефектах оборудования
ф. № НМА-1	Карточка №_____ учета нематериальных активов

1. II. По учету материалов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № М-2	Доверенность
ф. № М-2а	Доверенность
ф. № М-4	Приходный ордер
ф. № М-7	Акт о приемке материалов
ф. № М-8	Лимитно-заборная карта
ф. № М-11	Требование-накладная
ф. № М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
ф. № М-17	Карточка учета материалов
ф. № М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

1. **III. По учету труда и его оплаты.**

1. **III. 1 По учету кадров**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.2001г.):

ф. № Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
ф. № Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу
ф. № Т-2	Личная карточка работника
ф. № Т-3	Штатное расписание
ф. № Т-4	Учетная карточка научного работника (научно-педагогического)
ф. № Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
ф. № Т-5а	Приказ (распоряжение о переводе работников на другую работу
ф. № Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам
ф. № Т-7	График отпусков
ф. № Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками
ф. № Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
ф. № Т-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку
ф. № Т-10	Командировочное удостоверение
ф. № Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
ф. № Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
ф. № Т-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников

1. **III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.01г. №26)

ф. № Т-12	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
ф. № Т-13	Табель учета использования рабочего времени
ф. № Т-49	Расчетно-платежная ведомость
ф. № Т-51	Расчетная ведомость
ф. № Т-53	Платежная ведомость
ф. № Т-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей
ф. № Т-54	Лицевой счет
ф. № Т-54а	Лицевой счет (свт)
ф. № Т-60	Записка о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-61	Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-73	Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы

1. IV. По учету работ в капитальном строительстве
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № КС-6	Общий журнал работ
ф. № КС-3	Справка стоимости выполненных работ и затрат
ф. № КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
ф. № КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

1. V. По учету работ в автомобильном транспорте
(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78)

ф. № 3	Путевой лист легкового автомобиля
ф. № 3 спец.	Путевой лист специального автомобиля
ф. № 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 4-П	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 6	Путевой лист автобуса
ф. № 6 спец.	Путевой лист автобуса необщего пользования
ф. № 8	Журнал учета движения путевых листов
ф. № 1Т	Товарно-транспортная накладная

1. VI. По учету операций в общественном питании [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № ОП-1	Калькуляционная карточка
ф. № ОП-2	План-меню
ф. № ОП-3	Требование в кладовую
ф. № ОП-4	Накладная на отпуск товара
ф. № ОП-5	Закупочный акт
ф. № ОП-6	Дневной заборный лист
ф. № ОП-7	Опись дневных заборных листов (накладных)
ф. № ОП-8	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов
ф. № ОП-9	Ведомость учета движения посуды и приборов
ф. № ОП-10	Акт о реализации и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-11	Акт о продаже и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-12	Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет
ф. № ОП-13	Контрольный расчет расхода специй и соли
ф. № ОП-14	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне
ф. № ОП-15	Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий на кухне
ф. № ОП-16	Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе (в кладовой)

ф. № ОП-17	Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептур на выпущенные изделия
ф. № ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально-ответственного лица
ф. № ОП-19	Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации
ф. № ОП-20	Заказ-счет
ф. № ОП-21	Акт на отпуск питания сотрудникам организации
ф. № ОП-22	Акт на отпуск питания по безналичному расчету
ф. № ОП-23	Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты
ф. № ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах
ф. № ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий

[x]) Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией.

1. VII. По учету торговых операций [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № торг.1	Акт о приемке товаров
ф. № торг.2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ф. № торг.3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ф. № торг.4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ф. № торг.5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ф. № торг.6	Акт о завесе тары
ф. № торг.7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ф. № торг.8	Заказ-отборочный лист
ф. № торг.9	Упаковочный ярлык
ф. № торг.10	Спецификация
ф. № торг.11	Товарный ярлык
ф. № торг.12	Товарная накладная
ф. № торг.13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ф. № торг.14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)
ф. № торг.15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ф. № торг.16	Акт о списании товаров
ф. № торг.17	Приходный групповой отвес
ф. № торг.18	Журнал учета товаров на складе
ф. № торг.19	Расходный отвес (спецификация)
ф. № торг.20	Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров
ф. № торг.21	Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции

ф. № торг.22	Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц
ф. № торг.23	Товарный журнал работника мелкорозничной торговли
ф. № торг.24	Акт о перемеривании тканей
ф. № торг.25	Акт об оценке лоскута
ф. № торг.26	Заказ
ф. № торг.27	Журнал учета выполнения заказов покупателей
ф. № торг.28	Карточка количественно-стоимостного учета
ф. № торг.29	Товарный отчет
ф. № торг.30	Отчет по таре
ф. № торг.31	Сопроводительный реестр сдачи документов

') Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией

1. VIII. По учету результатов инвентаризации
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № Инв-1	Инвентаризационная опись основных средств
ф. № Инв-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ф. № Инв-2	Инвентаризационный ярлык
ф. № Инв-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ф. № Инв-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ф. № Инв-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ф. № Инв-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ф. № Инв-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
ф. № Инв-9	Акт инвентаризации драгоценных камней природных алмазов и изделий из них
ф. № Инв-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ф. № Инв-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ф. № Инв-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ф. № Инв-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ф. № Инв-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Приложение к форме ф. № инв-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ф. № Инв-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

ф. № Инв-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
ф. № Инв-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций
ф. № Инв-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

1. **IX. По учету кассовых операций**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № КО-1	Приходный кассовый ордер
ф. № КО-2	Расходный кассовый ордер
ф. № КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
ф. № КО-4	Кассовая книга
ф. № КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
ф. № АО-1	Авансовый отчет
ф. № АО-1в	Авансовый отчет по загранкомандировкам

Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод».

ф. № 009 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе технических алмазов
ф. № 010 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе синтетических алмазов
ф. № 011 КМЗ	Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов
ф. № 012 КМЗ	Отчет о движении драгоценных металлов
ф. № 013 КМЗ	Отчет кладовщика о расходе материалов
ф. № АО-1В	Авансовый отчет по загранкомандировке
ф. № 101 КМЗ	Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов
ф. № 102 КМЗ	Материальный пропуск
ф. № 103КМЗ	Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам цеха
ф. № 104 КМЗ	Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
ф. № 105 КМЗ	Акт на раскрой материала (ткани)
ф. № 106 КМЗ	Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений)
ф. № 107 КМЗ	Заявка на обеспечение

ф. № 108 КМЗ	Акт на списание материалов на производственные нужды
ф. № 109 КМЗ	Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
ф. № 110 КМЗ	Акт о непригодности алмазного инструмента
ф. № 111 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
ф. № 112 КМЗ	Акт периодической инвентаризации однородных материалов
ф. № 113 КМЗ	Отчет о расходе материалов материально-ответственного лица
ф. № 114 КМЗ	Отчет о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122
ф. № 115 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 116 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 117 КМЗ	Баланс оборотного металла
ф. № 118 КМЗ	Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху
ф. № 119 КМЗ	Накладная-пропуск на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату
ф. № 120 КМЗ	Раскройный лист
ф. № 121 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при раскрое
ф. № 122 КМЗ	Отчет ст.мастера (мастера) заготовительного участка
ф. № 123 КМЗ	Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
ф. № 124 КМЗ	Заявка на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 125 КМЗ	Ведомость на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 126 КМЗ	Отчет на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 127 КМЗ	Акт на неиспользованные талоны на спецпитание в подразделении
ф. № 128 КМЗ	Лимитная карта на получение запасных частей
ф. № 129 КМЗ	Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете
ф. № 130 КМЗ	Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки
ф. № 131 КМЗ	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг)
ф. № 132 КМЗ	Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
ф. № 133 КМЗ	Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками)
ф. № 134 КМЗ	Журнал регистрации расходных документов
ф. № 135 КМЗ	Журнал регистрации авизо
ф. № 136 КМЗ	Журнал регистрации материально-ответственных лиц
ф. № 137 КМЗ	Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство
ф. № 138 КМЗ	Карточка учета путевых листов шофёра
ф. № 139 КМЗ	Ведомость учета выдачи горюче-смазочных материалов
ф. № 140 КМЗ	Заявка на транспортные средства (за пределы организации)
ф. № 141 КМЗ	Командировочное задание водителю
ф. № 142 КМЗ	Приемо-сдаточный акт на автотранспортное средство

ф. № 143 КМЗ	Заездной лист на ремонт автотранспортного средства
ф. № 144 КМЗ	Акт выработки шин
ф. № 145 КМЗ	Инвентаризационная опись узлов и деталей, находящихся в НЗП
ф. № 146 КМЗ	Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство
ф. № 147 КМЗ	Ведомость затрат на производство по цеху
ф. № 148 КМЗ	Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)
ф. № П-121	Паспорт плавки
ф. № 150 КМЗ	Плавильный журнал
ф. № 151 КМЗ	Журнал формовки и заливки
ф. № 152 КМЗ	Акт сверки использования давальческого материала
ф. № МЕ 5801	Ведомость учета затрат на производство по цеху
ф. № МЕ 5802	Оборотная ведомость по счету №
ф. № 528 КМЗ	Авизо
ф. № А-033	Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
ф. № 3-020	Заявка на транспортное средство
ф. № 3-077	Заборная карта
ф. № 2 КМЗ	Карточка работы аккумуляторной батареи
ф. типовая № 53	Карточка учета работы автомобильной шины
ф. № 206	Карточка учета работы грузового автомобиля
ф. типовая № 276	Контрольная ведомость

Межотраслевая форма:

№ 3	Путевой лист легкового автомобиля
№ 3 спец	Путевой лист специального автомобиля
№ 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
№ 4-п	Путевой лист грузового автомобиля
№ 6 спец	Путевой лист автобуса необщего пользования
№ 1-Т	Товарно-транспортная накладная
№ 8	Журнал учета движения путевых листов
№ МБ-2	Карточка учета материальных ценностей, выдаваемого работнику для длительного пользования
№ МБ-4	Акт выбытия товарно-материальных ценностей
№ МБ-7	Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений
№ МБ-8	Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

СТП АЕГ

021-4.9-18-98-1	Накладная (межцеховая передача)
021-4.9-18-98-2	Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)

Приложение № 1 к Правилам обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения	Приемо-сдаточный акт
Образец	Счет-фактура

Вышеуказанные формы даны в приложении.

Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов. Унифицированные формы и формы, разработанные на ОАО «Курганмашзавод».

2. 1. Получение от сторонних организаций:

Основание для получения:	
Договор купли-продажи	
Договор поставки, спецификация	
Договор мены	
Закупочный акт	ф. № ОП-5
Первичные документы:	
Счет-фактура	
Платежное поручение	
Товарный чек	
Кассовый чек	
Квитанция к приходному кассовому ордеру	ф. № КО-1
Акт или справка о покупке материальных ценностей на рынке или у населения	
Накладная	ф. № М-15
Накладная товарно-транспортная	ф. № 1-Т
Железнодорожная квитанция	ф. № 20 РЖА
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Акт о приемке материалов	ф. № М-7
Приходный ордер	ф. № М-4
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Акт приемки-передачи основных фондов	ф. № ОС-1

1613

Приемо-сдаточный акт на металлолом	Приложение №1 к правилам обращения с ломом и отходов черных металлов и их отчуждения
Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов (исполнитель – работник отдела, акцептующий счет-фактуру)	ф. № 101 КМЗ
Приказ генерального директора – перечень товарно-материальных ценностей, завозимых в цеха, другие подразделения транзитом, минуя центральный склад	
Договор о полной материальной ответственности материально-ответственных лиц, экспедитора	

2. II. Изготовленных в организации:

Акт приемки-передачи основных средств (инструмент, спецоснастка, изготовленных для собственных нужд)	ф. № ОС-1 КМЗ-а ф. № ОС-1 КМЗ-б
Накладная (межцеховая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Требование-накладная (на приход металлолома, отходов сырья от цехов)	ф. № М-11
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке зданий и сооружений	ф. № М-35
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки (счет 1021)	ф.№ 130КМЗ
Акт на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)	ф.№ 133 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф.№ 129КМЗ

Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.

3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.

Списки материально-ответственных лиц, ответственных за прием и отпуск, сохранность товарно-материальных ценностей, договор о материальной ответственности с этими лицами.

Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на материально-ответственных лиц и на руководителей организации, имеющих право на отпуск и подписи на вывоз с территории организации материальных ценностей.	
Распоряжение на отпуск со склада материальных ценностей (не касается отпуска ТМЦ за наличный расчет).	
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД2501
Накладная	ф. № М-15
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Письмо-разрешение	
Подтверждающие документы на оплату (платежное поручение, квитанция к приходному ордеру ф.№ М-4, отметка кассы об оплате)	
Материальный пропуск к накладной ф.№15 (по необходимости)	ф.№ 102 КМЗ
Счет-фактура (после отпуска ТМЦ)	

3. II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.

Лимитно-заборная карта №____	ф.№ М-8
Требование-накладная №_____	ф.№ М-11
Материальный пропуск №_____ для ДКМ, СК «Зауралец», ЖСС, ПХ «Вагинское», завод механический, ТСЦ, медсанчасть	к ф.№ М-11 ф.№ 102 КМЗ
Пропуск-накладная (возвратная)	ф.№ 119КМЗ
Списки лиц и образцов подписей руководителей, имеющих право подписи «Затребовал», «Разрешил» для центральных складов	
Списки лиц и образцов их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей с центральных складов	
Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на руководителей и материально-ответственных лиц, имеющих право подписи на отпуск товарно-материальных ценностей и вывоз с территории акционерного общества	
Сверхлимитный отпуск материалов:	
На ф.М-8, М-11 сверху проставляется штамп «Сверх «лимита» по разрешению руководителя». Указываются причины сверхлимитного отпуска материальных ценностей (брак, замена материалов, потери и др.)	
Акт на брак (с указанием шифра изделия, детали, номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция)	СТП АЕГ 293-87-1
Акт на списание материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи	ф.№ 106 КМЗ

Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.

Карточка учета материалов, в т.ч. обтирочн.материал, ветошь на осн. МБ-4, МБ-8	ф.№ М-17
Лимитно-заборная карта №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для основного производства	ф. № М-8
Требование-накладная №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для вспомогательного производства и ремонтно-эксплуатационных нужд. К требованию прилагается	ф. № М-11
Заявка на обеспечение	ф.№ 107КМЗ
Карточка учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования (инструмент, оснастка, инвентарь, спецодежда, спецобувь)	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений (респираторы, очки, мыло, крем для рук, бируши, рукавицы, перчатки), спецодежды и спецобуви	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам для кратковременного пользования (под роспись)	ф.№ 103КМЗ
Накладная (межцеховая передача деталей, межучастковая)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции, возврат со сбыта, уход с маршрута, передача со складов ОВК, ОМТСМ, ППО, приход на маршрут)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-2
Требование-накладная. Сдача (на основании оформленного акта) отходов, металлолома в утиль	ф. № М-11
Список лиц и образцы их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей со склада цеха	
Договор о полной материальной ответственности с подотчетными лицами	
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ

Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.

5. 1. Основное производство.

Кузнечный завод, завод прессово-сборочный, завод сварных конструкций, завод ходовой части, механо-сборочный завод, завод механический, завод товаров народного потребления, 250 цех, 340 цех.

Договор, заказ, спецификация	
Задание планово-производственного отдела	
Сменно-суточное задание мастеру	
Раскройный лист	ф.№ ДВО-08-120 КМЗ

1616

Журнал корректировки ванн (цех 250)	
Лимитно-заборная карта (получение материально-ответственным лицом материалов с цехового склада и сдача на цеховой склад остатка материала после раскроя)	ф.№ М-8
Требование-накладная (сдача деловых отходов, металлоотходов на цеховой склад после раскроя материала)	ф.№ М-11
Акт результатов отклонений, допущенных при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Отчет (ст.мастера, мастера) по раскройному листу (по заготовительному участку)	ф. № 122 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, со счета 20 (основное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет по расходу материала по раскрою	MG-4001
Отчет по расходу материала по раскрою по участку	MG-5001
Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов	ф.№ 011 КМЗ
Отчет о движении драгоценных металлов	ф.№ 012 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф.№ 110 КМЗ
Отчет о расходе товарно-материальных ценностей за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. II. Литейное производство.
Сталечугунолитейный завод, завод точных заготовок, участок № 122.

Договор, заказ, спецификация	
Сменно-суточное задание мастеру	ф. СТП АЕГ 215-83-8
Нормы расхода материалов на 1 т годного литья	W-03
Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)	ф. № 148 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение с цехового склада материалов начальником участка, ст. мастером, мастером. Сдача в цеховую кладовую, склад неиспользованных материалов)	ф. № М-8

Паспорт плавки (характеристика процесса плавки, состав механических и химических свойств, количество шихтовых материалов).	ф. № П-121КМЗ
Плавильный журнал (регистрация плавок).	ф. № 150 КМЗ
Журнал формовки и заливки.	ф. № 151 КМЗ
Система учета образования и переплава возвратов собственного производства на СЧЛЗ, ЗТЗ, участке №122	ф. СТП АЕГ 052-4.9-22-98
Акт отклонений расхода материалов при проведении плавки от утвержденных норм (составляет начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф. № 111 КМЗ
Требование-накладная (на отпуск в производство с цехового склада вспомогательных материалов; сдача отходов; последующее использование отходов; возврат на цеховой склад; внеплановый отпуск ТМЦ)	ф. № М-11
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача готовой продукции на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт периодической инвентаризации однородных материалов (песок и др.) ежемесячный (с целью установления расхода)	ф. № 112 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Приемо-сдаточный акт на металлолом	ф. № приложение №1 к постановлению правительства РФ от 11.05.01 № 369
Отчет о расходе материалов по участку по плавкам (нач. участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о расходе материалов по участкам общий (начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о движении материального потока на термообрубном участке (нач. участка, ст. мастер СЧЛЗ, ЗТЗ, участок 122)	ф.№ 114 КМЗ
Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок	ф.№ 116 КМЗ
Отчет о расходе материалов по ЗТЗ (нач. участка, ст. мастера) на плавильном участке)	ф.№ 115 КМЗ
Баланс оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122	ф.№ 117 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23 на счет 10	ф.№ 137 КМЗ
Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122 участку	ф.№ 118 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц для прочих нужд (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (принятые, переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801

Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. III. Вспомогательное производство
Цехи 910, 930, 970, благоустройства, ПТСР.

Задание планово-производственного отдела (цеху 930)	
Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (от служб, цехов, сторонних организаций)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Калькуляция, чертеж, эскиз	
Смета на производство асфальта (для цеха благоустройства)	
Смета на ремонт	
Акт выполненных работ (производство асфальта)	ф. № 2
Акт выполненных работ	ф.№ 131КМЗ
Заявка на материалы	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (выдача ТМЦ материально-ответственному лицу со склада цеха)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по треб.-накл. ф. № М-11, заявке ф. № 0-107 КМЗ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о выпущенной продукции цехом 930, благоустройства	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 0-013 КМЗ
Оборотная ведомость	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IV. Производство инструмента, оснастки
Цехи 610, 620, 625, 840.

Номенклатурное задание от ОГТ (для цеха 840)	ф. № 46а
Заказ	ф. № 460

Маршрутная карта	
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком (сторонний)	
Калькуляция на сторонний заказ (согласованная с планово-экономическим отделом)	
Распоряжение на отгрузку (на сторонний заказ)	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ
Лимитно-заборная карта (отпуск с цеховой кладовой)	ф. № М-8
Требование-накладная (отпуск с цеховой кладовой, сдача на цеховой склад неиспользованных материалов)	ф. М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при расходе материала	ф.№ 121 КМЗ
Отчет о расходе материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившего материалы с цехового склада)	ф.№ 113 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Эскиз, чертеж	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ

Требование-накладная (на отпуск материалов материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру с цеховой кладовой)	ф. № М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка – материально-ответственного лица	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Распоряжение на отгрузку	
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. .№ 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VI. Ремонтно-строительное производство.

Заказ (межцеховой)	ф.№ 460
Заказ (сторонний)	ф.СТП АЕГ 256-77-5
Чертеж, эскиз	
Договор с заказчиком, спецификация, калькуляция, согласованная с ПЭО	
Дефектная ведомость	
Смета	
Калькуляция на изготовление товаров народного потребления	
Заявка на материалы на основании сметы	ф.№ 107 КМЗ
Требование-накладная (отпуск материалов из цеховой кладовой, согласно смете и заявке ф.№ 0-107 материально-ответственному лицу – ст. прорабу, прорабу, ст. мастеру, мастеру)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов (материально-ответственного лица, получившего ТМЦ по требованию-накладной ф.№ М-11 на основании акта выполненных работ, сметы и дефектной ведомости)	ф. № М-29
Материальный отчет (составляет бухгалтер на основании ф. № М-29 по каждому материально-ответственному лицу – прорабу)	ф. № М-19 ФМУ-54

Акт выполненных работ (для составления отчета о расходе материалов)	ф. № 2
Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов	ф.№ 123 КМЗ
Оборотная ведомость (по каждому кладовщику)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.

5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-1
Акт на замену вида ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-2
Рабочая дефектная ведомость	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-3
Смета затрат на ремонт	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 0-107 КМЗ
Требование-накладная (на получение материалов из цеховой кладовой материально-ответственным лицом)	ф. М-11
Накладная (межцеховая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Заказ (другому цеху на изготовление запчастей)	ф. № 460
<u>Сдача оборудования в ремонт:</u>	
Акт технического состояния	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-4
Акт передачи электрооборудования	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-5
Ведомость дефектов	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11
<u>Прием оборудования из ремонта:</u>	
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Акт приемки-передачи отремонтированных и модернизированных объектов К нему:	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-8
Гарантийные обязательства	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-9
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Ведомость дефектов	СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11

5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта на текущий ремонт оборудования	
Акт о выявленных дефектах оборудования (акт на ремонт станка)	
Смета затрат на ремонт оборудования	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (получение материалов с цеховой кладовой материально-ответственными лицами)	ф. М-11
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Акт на допущенные отклонения расхода материалов от утвержденной сметы	ф.№ 123 КМЗ
Акт на списание материалов (составляется материально-ответственным лицом на основании треб-накл. ф. М-11, и акта приемки-передачи отремонтированных объектов)	ф.№ 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Для ремонта зданий (дополнительно)	
Локальная смета	
Акт сдачи-приемки работ	

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Распоряжение на отгрузку	
Дефектная ведомость	ф. СТП АЕГ 371-82-11
Заявка на материалы	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача материалов из цеховой кладовой материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по накладной ф. № М-11)	ф. № 108 КМЗ
Акт отклонений, допущенных при ремонте	ф. № 123 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ

Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии

5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации

(обязательны для всех подразделений акционерного общества по учету работ в автомобильном транспорте)

(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78)

Путевой лист легкового автомобиля	ф. №3
Путевой лист специального автомобиля	ф. №3 спец.
Путевой лист грузового автомобиля (сдельная оплата)	ф. № 4-с
Путевой лист грузового автомобиля (повременная оплата)	ф. № 4-п
Путевой лист автобуса	ф. №6
Путевой лист автобуса необщего пользования	ф. №6 спец.
Журнал учета движения путевых листов	ф. №8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т

5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, имеющих автотракторную технику)

Приемо-сдаточный акт автомобиля	ф. № 142 КМЗ
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заездной лист на ремонт и техническое обслуживание автотракторной техники	ф. № 143 КМЗ
Лимитная карта (на отпуск со склада запчастей - включает заявку и отпуск)	ф. № 128 КМЗ
Заборная карта (является документом для списания)	ф. № 3-077
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Карточка учета работы автомобильной шины	ф. №53
Акт выработки шины	ф. № 144 КМЗ
Карточка учета работы аккумуляторной батареи	ф. № 2 КМЗ
Сдача в утиль шины, аккумуляторной батареи	ф. М-11
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ

5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, использующих автотракторную технику, железнодорожный транспорт)

Нормы расхода смазочных материалов (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Нормы расхода бензина, дизельного топлива на 100 км пробега, 1 час работы, газа, установленные изготовителем в паспортах транспортных средств (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Справка БТЗ, механика производства транспортно-складских работ о работе тепловозов и железнодорожных кранов	
Заявка на транспортные средства	ф. № 3-020
Заявка на транспортные средства для доставки грузов с городов России и стран СНГ	ф. № 140 КМЗ
Командировочное задание водителю по доставке груза (дополнение к заявке ф. № 0-140 КМЗ)	ф. № 141 КМЗ
Путевой лист	ф. №№ 3, 3 спец, 4с, 4п, 6 спец
Журнал учета движения путевых листов	ф. № 8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т
Карточка учета работы грузового автомобиля	ф. № 206
Карточка учета путевых листов шофера	ф. № 138 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение горючесмазочных материалов с центральных складов, АТП)	ф. № М-8
Получение бензина, дизельного топлива с заправочной станции автотранспортного предприятия:	
Ведомость учета выдачи горючесмазочных материалов	ф. № 139 КМЗ
Ведомость по остаткам в баках горючего (основание – путевой лист)	
Контрольная ведомость (группировка заправочных ведомостей) – по автотранспортному предприятию	ф. № 276
Кассовые чеки на фактические затраты (заправка вне территории ОАО, согласно установленному лимиту)	
Отчет о расходе горюче-смазочных материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Оборотная ведомость (расчет: кол-во ГСМ в баке на начало м-ца + получено – остаток в баке на конец м-ца = расход ГСМ)	
Авизо	ф. № 528 КМЗ
Характеристика работы автотранспорта (из карточки учета автомобиля) – на основании путевых листов (для АТП)	MG – M101 M102 M103 M104

По всем хозяйственным операциям автотранспортного предприятия

Ведомость учета затрат на производство	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь)

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Коллективный договор. Типовые отраслевые нормы на выдачу предохранительных приспособлений, спецодежды и спецобуви	
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Карточка учета длительного пользования	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента для кратковременного пользования	ф. № 103 КМЗ
Акт выбытия материальных ценностей	ф. № МБ-4
Извещение о непригодности средств измерения	ф. СТП АЕГ 321-80-6
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф. № 110 КМЗ
Акт о преждевременной износе спецодежды и спецобуви	ф. № 033
Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации	ф. № МБ-8
Сдача в утиль лома инструмента, тряпья, инвентаря (в СЧЛЗ и в 610 цех)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию (инструмент, инвентарь, спецодежда)	ф. № 132 КМЗ
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021	ф. № 130 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе технических алмазов	ф. № 009 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов	ф. № 010 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Ведомость на удержание из зарплаты за порчу, потерю инструмента, спецодежды, спецобуви	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Основание для получения:

Заказ
Приказ
Распоряжение
Смета
Дефектная ведомость

Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача с цеховой кладовой материально-ответственному лицу)	ф. № М-11
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф. № 129 КМЗ
Акт на раскрой материала	ф. № 105 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгоценные металлы	ф. № 109 КМЗ
Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета	ф. № 104 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании треб-накл.ф. № М-11, акта выполненных работ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания согласно коллективного договора

Коллективный договор	
Заявка на выдачу талонов на спецпитание (представляется в ЦХО)	ф. № 124 КМЗ
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание – выдается ответственным лицам подразделений	
Получение из кассы талонов на спецпитание цехами и службами	
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание в подразделении	ф. № 125 КМЗ
Отчет на выдачу талонов работникам подразделения	ф. № 126 КМЗ
Акт на неиспользованные талоны в подразделении (сдается в ЦХО)	ф. № 127 КМЗ
Ведомость по цехам сводная на выдачу талонов на спецпитание (составляет ЦХО)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции.

Договор, контракт, договорное письмо

Распоряжение на сдачу на сбыт и отгрузки потребителю готовой продукции	
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Накладная (сдача на сбыт материалов)	ф. №М-11
Накладная на возврат готовой продукции от получателя (брак)	ф. №М-15 ф. № 1-Т
Сохранная записка от сдатчика продукции, сдача на склад сбыта которой затруднена по габаритам, техническим причинам. К ней прилагается паспорт на готовую продукцию (хранятся на складе сбыта)	
Карточка учета готовой продукции	ф. №М-17
Накладная на отпуск материалов на сторону	ф. №М-15
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. №МД-2501
Доверенность	ф. №М-2, М-2а
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции	ф. № 134 КМЗ
Счет-фактура	
Материальный пропуск	ф. № 102 КМЗ

Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе)

Извещение получателя о выходе из строя изделия (письмо, факс, телеграмма, рекламакт)	
Распоряжение по ОАО на изготовление запчастей, их отгрузку и ремонт изделия	
Накладная (сдача цехами запчастей на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Технический акт на восстановление изделия и расходе запчастей собственного производства	
Технический акт на восстановление изделия и расходе покупных изделий	
Накладная отдела сбыта на отгрузку запчастей получателю для восстановления изделия	ф. №МД-2501
Накладная на отпуск материалов на сторону с центральных складов (по платному ремонту)	ф. №М-15
Требование-накладная на отпуск материалов со склада отдела материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Требование-накладная на отпуск материалов со склада хранения сервисных центров материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Дефектная ведомость на возвратные узлы и детали (определяет комиссия по дальнейшей пригодности, ремонта, сдачи в металлолом)	

Акт оценки стоимости узлов и деталей, пригодных для дальнейшего использования	ф.№ 133 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании накладной ф. № МД-2501, ф. № М-11, ф. № М-15 и технического акта на восстановление изделия)	ф.№ 108 КМЗ
Договор (договорное письмо) на выполнение платного ремонта	
Акт выполненных работ на платный ремонт	ф.№ 131 КМЗ
Счет-фактура на произведенный платный ремонт	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№013 КМЗ

Раздел 8. Документальное оформление платных услуг (для бюро платных услуг, автотранспортного предприятия, автостоянки, парикмахерских)

Заявление (БПУ, АТП, автостоянка), эскиз для цеха и БПУ	
Протокол цен (утвержден ПЭО на стоянку, парикмахерскую, АТП)	
Калькуляция цеха-изготовителя	
Разрешение на право завоза на территорию ОАО давальческих материалов для выполнения заказа	
Заказ БПУ	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД-2501
Договор-обязательство на продажу продукции в кредит	
Договор-поручительство (свыше 5000 руб. для БПУ)	
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18.98-2
Ведомость на уплату денег за бытовые услуги	
Талон на оплату услуг до 100 руб. за наличный расчет	
Приходный кассовый ордер (согласно ведомости)	ф. № КО-1
Счет-фактура	
Книга регистрации заказов	
Книга регистрации кредита	
Книга регистрации разрешений на право ввоза (заноса) материалов на территорию ОАО	
Книга регистрации договоров на кредит и на поручителя	
Книга регистрации накладных	

Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов

Списание осуществляется в следующих случаях:

1. Пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
2. Морально устаревшие;

3. При выявлении недостач, хищений, порчи, в т.ч. вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Необходимая информация для принятия решения:

1. Образование комиссии с участием материально-ответственных лиц

1. Функции комиссии:
   - непосредственный осмотр материалов;
   - установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
   - выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
   - определение возможности использования материалов на другие цели, их продажи;
   - составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации [x] ;
   - по материально-ответственным лицам;
   - представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
   - проведение совместно с экономическими службами организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);
   - осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В акте указать:
- наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- количество;
- фактическая себестоимость;
- установленный срок хранения;
- дата (месяц, год) поступления материалов;
- причина списания;
- информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц;
- утверждение акта руководителем или лицом, на то уполномоченным.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками), или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

[x]) Акт оформляется после утверждения предложений на списание материалов на заседании постоянно-действующей инвентаризационной комиссии.

Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)	ф. № 106 КМЗ
Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.))	ф. № 133 КМЗ

Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц.

Журнал регистрации лимитно-заборных карт ф. № М-8 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ

Журнал регистрации требований-накладных ф. № М-11 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на внутреннее перемещение	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на сдачу готовой продукции на сбыт	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации материальных пропусков на вывоз ТМЦ за территорию акционерного общества	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации пропуск-накладной на вывоз ТМЦ с территории акционерного общества с возвратом	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации «Авизо» принятых и переданных	ф. № 135 КМЗ
Журнал регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам	ф. № 136 КМЗ
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции (в сбыте и охране)	ф. № 134 КМЗ

У К А З А Н И Я
по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод»

Отчет
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов
(форма № 009 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием природных алмазов, используемого в производстве. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием натуральных алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов
(форма № 010 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием синтетических алмазов. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием синтетических алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
о расходе драгоценных металлов
(форма № 011 КМЗ)

Применяется для контроля за использованием в подразделениях драгоценных металлов (припой ПСР, серебросодержащие аноды, азотнокислое серебро и т.д.). Выявляются отклонения фактического расхода драгоценных металлов от утвержденных норм. Составляется ежеквартально в двух экземплярах, один – передается в главную бухгалтерию.

Отчет
о движении драгоценных металлов
(форма № 012 КМЗ)

Применяется для отражения движения драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств (оборудование, приборах, вычислительной технике, транспортных средствах), покупных комплектующих изделиях, кинофоторентгеноматериалах, запасных частях и т.д. Сведения содержат остаток, поступление, расход. Бухгалтер группирует отчет по видам изделий, видам драгоценных металлов. Отчет составляется в двух экземплярах ежеквартально, один экземпляр представляется в главную бухгалтерию.

Отчет кладовщика о расходе материалов
(форма № 013 КМЗ)

Применяется для отчета материально-ответственного лица за полученные и выданные в производство товарно-материальные ценности. В отчете отражается возврат в цеховую кладовую

неиспользованных материалов, остатки на начало и конец месяца. Является документом для списания израсходованных материалов на производство и другие цели.

Авансовый отчет по загранкомандировке
(форма № АО – 1В)

Применяется для отчета за полученный аванс на командировочные расходы лица, направленного для выполнения задания в дальнее зарубежье. Отчет подается в бухгалтерию в течении трех календарных дней после возвращения из командировки. Составляется в одном экземпляре.

Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов.
(форма № 101 КМЗ)

Применяется при поступлении материалов (трубы, твердые сплавы и т.д.) в различных единицах измерения. Заполняется работником материально-технического обеспечения и передается на склад вместе с акцептованным счет-фактурой. Составляется в одном экземпляре.

Материальный пропуск
(форма № 102 КМЗ)

Применяется для вывоза товарно-материальных ценностей структурными подразделениями, расположенными за территорией акционерного общества, ремонтных работ, либо является приложением к накладной формы № 15, материальные ценности по которой невозможно вывезти единовременно. К пропуску прикладывается основание для вывоза – накладная ф.ф. № 11, ф.№ 15, лимитно-заборная карта ф. № М-8, заказ и другие документы. Заполняется и регистрируется структурным подразделением, принимающим решение о необходимости оформления материального пропуска. Составляется в трех экземплярах. Первый передается для оформления в военизированную охрану, второй – на руки ответственному за вывоз, третий экземпляр остается в главной бухгалтерии.

Журнал
выдачи оснастки, инструмента работникам цеха, участка
(форма № 103 КМЗ)

Применяется для выдачи оснастки, инструмента для работы (для кратковременного использования). Заполняется кладовщиком под роспись работникам цеха, участка

Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
(форма № 104 КМЗ)

Применяется для списания особоучитываемой номенклатуры по перечню, утвержденному руководителем организации. Акт оформляется подотчетным лицом, получившим материалы, при наличии норм расхода, подтвержденного объема выполненных работ и рассматривается комиссией, назначенной приказом руководителя. Составляется в двух экземплярах (один остается на руках подотчетного лица, второй – в бухгалтерии).

Акт на раскрой материала (ткани)
(форма № 105 КМЗ)

Применяется при замене отсутствующих товарно-материальных ценностей (вместо салфеток используется ткань и т.д.) на основании норм расхода. Составляется в одном экземпляре и передается бухгалтеру подразделения.

Акт на списание материалов
(форма № 106 КМЗ)

Применяется при списании материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи. Решение принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией. К акту прилагаются заключения контрольных, технических и других служб о невозможности дальнейшего использования материалов, решения следственных или судебных органов о хищениях. Составляется в трех экземплярах.

Заявка на обеспечение
(форма № 107 КМЗ)

Применяется для определения потребности в материалах для выполнения заказа на изготовление деталей, узлов, готовых изделий, ремонта и др. на основе эскиза, чертежа, нормы на единицу. Составляется техническими службами в двух экземплярах. Один экземпляр остается в технической службе, второй передается в структурное подразделение.

Акт на списание материалов на производственные нужды
(форма № 108 КМЗ)

Применяется для списания материалов, полученных для производства работ во вспомогательном производстве, при производстве ремонтных работ, для нужд механика, энергетика, хозяйственных нужд. Составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по требованию-накладной ф. № 11. К акту прикладывается заявка на материалы ф. № 0-107 КМЗ, акт приемки-передачи отремонтированных объектов, акт выполненных работ и др.

Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
(форма № 109 КМЗ, № 110 КМЗ)

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий их них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется на основании специальных инструкций (положений) Министерства финансов Российской Федерации. Акты на списание составляются материально-ответственными лицами, получившие на подотчет драгметаллы или алмазный инструмент. Рассматривает акт комиссия, назначенная из специалистов технических служб, технического надзора, руководителей структурных подразделений.

Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
(№ 111 КМЗ)

Применяется для оформления отклонений, допущенных при выплавке стального, чугунного и цветного литья от утвержденных норм расхода материалов. Составляется материально-

ответственным лицом, получившим материалы на участок для производства литья. Решение принимает комиссия, назначенная приказом руководителя.

Акт периодической инвентаризации однородных материалов (форма № 112 КМЗ)

Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов (песок, щебень, гравий, руда, уголь и т.д.) при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему допускается определять на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризацией остатков этих материалов, проводимых комиссией. Результаты инвентаризации оформляются актом.

Расход материала определяется как разница между остатком по учетным данным и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Отчет о расходе материалов (форма № 113 КМЗ)

Применяется для отчета по использованию материалов материально-ответственным лицом, получившим их в цеховой кладовой для производства плавки, а также для составления сводного отчета по цеху, заводу.

Отчет о движении материального потока (форма № 114 КМЗ)

Применяется для составления материально-ответственным лицом движения материального потока на термообрубном участке заводов сталечугунолитейного, точных заготовок и участка 122. В отчете отражается количество полученных заготовок с плавильного участка и выход годных с термообрубного участка, дается анализ отклонений и сдача отходов в переплав и на шихтоучасток .

Отчет о расходе материалов (формы № 115 КМЗ, № 116 КМЗ)

В связи с переработкой дорогостоящих материалов, требующих особого порядка учета, вводится отчетность о расходе материалов по заводу точных заготовок. Отчеты предусматривают контроль за каждым расходным документом, по которому получает материалы материально-ответственное лицо. Отчет предусматривает нормативные и фактические показатели, отклонения, допущенные при производстве.

Баланс оборотного металла (формы № 117 КМЗ, № 118 КМЗ)

С целью учета и контроля за движением отходов на заводах сталечугунолитейном, точных заготовок и участке 122 составляется баланс оборотного металла (заполняется уполномоченным лицом). Процент отходов в литейном производстве достаточно высок и проверка правильности их использования – важное звено всей системы контроля производственного потребления материалов. Возвратные отходы, идущие в основной своей массе в переплав, безвозвратные потери (угар, брызги и т.д.) требуют точного учета нормативного и фактически полученного количества отходов как в натуральном, так и в стоимостном измерении и постоянного наблюдения за рациональным использованием оборотного металла. Для реализации этих требований необходимо осуществлять систематический ежедневный сбор отходов, хранение их в

1635

специальной таре и рассортированном виде по родам, маркам и, где это возможно, размерам, а также дальнейшее отражение их в оборотной ведомости бухгалтера цеха. Непременным условием является установление лиц, ответственных за полноту и своевременность сбора и сдачи отходов и неиспользованных материалов в кладовую цеха (по требованию-накладной формы № М-11). Необходимо проводить взвешивание литников, прибылей, сливов металла в изложницы, окончательно забракованных отливок и скрапа.

Необходимо контролировать соблюдение норм выхода оборотного металла. Для этого используется «Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху» (заполняется экономистом цеха). В этом расчете отклонения выявляются по видам литья – стальное, чугунное, цветное и т.п. и видам отходов – литники, прибыли, брак и т.д. Нормативы отходов определяются на основе данных баланса металла для каждого вида литья и оцениваются по ценам, принятым в нормативных калькуляциях.

Величина оборотного металла по норме на фактический выпуск литья (по количеству и стоимости) исчисляется умножением соответствующих нормативов (из баланса металла) на вес полученного годного литья каждого вида. Фактическое количество отходов определяется на основе баланса оборотного металла.

Отклонения от норм устанавливаются сопоставлением фактического выхода оборотного металла с нормативным. Чтобы избежать искажающего влияния на величину отклонений способа оценки отходов, следует определить как нормативную, так и фактическую стоимость отходов по одним и тем же ценам, принятым в нормативных калькуляциях литья.

Обобщение практического опыта показывает, что основными причинами отклонений от действующих норм отходов являются нарушения структуры шихты, а также технологии формовки, заливки, обрубки, выбивки отливок и превышение допустимого процента литейного брака. Систематическое выявление причин и виновников сверхнормативных отходов будет иметь важное значение для разработки мероприятий, направленных на их ликвидацию.

Накладная-пропуск (форма № 119 КМЗ)

Применяется для вывоза с территории завода материальных ценностей для ремонта, замену на годные и пр., подлежащих возврату. Оформляется и регистрируется подразделением, на учете которого числятся материалы в трех экземплярах. Один экземпляр - для охраны, второй остается у ответственного за возврат, третий экземпляр находится у бухгалтера подразделения. После возврата материалов все три экземпляра накладной-пропуска возвращаются бухгалтеру подразделения, который контролирует возврат.

Раскройный лист (формы № 120 КМЗ, № 121 КМЗ, № 122 КМЗ)

Применяется в основном производстве при партионном методе запуска материала в производство. Раскройный лист оформляется на каждую партию раскраиваемого материала. Он предназначен для: а)определения фактического расхода раскраиваемого материала, полученных заготовок и установления отклонений от действующих норм при раскрое по количеству и стоимости материалов, а также количества полученных отходов;

б) списания расхода материалов в производство и оприходования отходов (ф. № М-11);

в) выявление причин и виновников перерасхода материалов или установление экономии.

В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных заготовок (деталей), количество полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на цеховой склад.

Количество изготовленных заготовок (деталей) является в дальнейшем основанием для учета выработки и расчета оплаты труда.

1636

Материалы, подвергающиеся резке или раскрою (металл-листы, круги, шестигранники, швеллеры, профили, гетинакс, стеклотекстолит, кожа, текстиль и т.д.), в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или в погонных метрах), но и в соответствующих единицах измерения площадей (кв.м, кв.дм и т.д.).

Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
(форма № 123 КМЗ)

Применяется при допущенных отклонениях от установленных норм, сметы при ремонте оборудования, хозяйственных нужд.

Выдача талонов на спецпитание
(формы № 124 КМЗ, № 125 КМЗ, № 126 КМЗ, № 127 КМЗ)

Применяется при обеспечении работников акционерного общества согласно принятому коллективному договору между администрацией и профсоюзным комитетом акционерного общества согласно перечню профессий, указанных в коллективном договоре.

Лимитная карта
(форма № 128 КМЗ)

Применяется для выдачи запасных частей для автотракторной техники со склада автотранспортного предприятия. Включает в себя заявку на необходимое количество и отпуск.

Акт о постановке на учет
(форма № 129 КМЗ)

Применяется при постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете.

Акт передачи в эксплуатацию
(формы № 130 КМЗ, № 132 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями, передающими в эксплуатацию технологическую оснастку на счет 1021, форма № 0-130 КМЗ. Отчет о расходе инструмента, инвентаря, спецодежды, отпущенных в эксплуатацию ф. № 0-132 КМЗ служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию. Количественный учет предметов до выбытия из-за непригодности, поломки, утери и т.д., ведется на забалансовых счетах.

Акт сдачи-приемки выполненных работ
(форма № 131 КМЗ)

Применяется при выполнении заказа на нестандартное оборудование, ремонте оборудования, автотранспортной техники, в т.ч. выполненных работ на стороне, выполненные

ремонтные работы службой механика, энергетика, на платный ремонт готовой продукции, изготовленной акционерным обществом.

Акт на списание материалов
(форма № 133 КМЗ)

Применяется при списании материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов – лом, ветошь и т.д. Такие материалы приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Журнал регистрации
(формы № 134 КМЗ, № 135 КМЗ, № 136 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями для регистрации расходных документов, авизо принятых и переданных, учета материально-ответственных лиц. Первичные учетные документы должны быть пронумерованы, порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течении одного отчетного года. Контроль за ведением журналов осуществляет бухгалтер подразделения.

Акт перевода материалов на счет № 10
(форма № 137 КМЗ)

Применяется для перевода материалов, полученных и списанных подразделениями, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

Формы и документы, применяемые структурными подразделениями, использующими автотранспортные средства
(формы № 138 КМЗ, № 139 КМЗ, № 142 КМЗ, № 143 КМЗ, № 144 КМЗ, № 3-077 КМЗ, № 2 КМЗ, типовая № 53, № 206, типовая № 276, путевые листы – межотраслевая № 3, № 3спец, ; 4-с, № 4-п, 6 спец, № 1-Т, № 8)

Рекомендовано для применения в учете во всех структурных подразделениях акционерного общества, использующих транспортные средства, на основе руководящих методик головного автотранспортного предприятия акционерного общества.

Заявки на транспортное средство
(формы № 3-020, № 140 КМЗ, № 141 КМЗ)

Применяется для оформления заявок автотранспортному предприятию на транспортное средство для работы на территории акционерного общества и за его пределами. Предусматривается четкое задание водителю о перевозке груза, его сдаче и отчете за выполнение командировочного задания.

Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
(форма № А-033)

Применяется в структурных подразделениях при установлении факта непригодности к использованию спецодежды и спецобуви ранее установленных сроков по нормам.

Карточка учета материальных ценностей (форма № МБ-2)

Применяется для учета материальных ценностей, выданных под расписку работнику для длительного пользования. Заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого работника, получившего эти предметы, или выдается материально-ответственным лицам.

Акт выбытия материальных ценностей (форма № МБ-4)

Применяется для оформления поломки и утери материальных ценностей. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, второй – направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен непригодного или утерянного выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета (форма № МБ-2). Акт выбытия впоследствии прикладывается к актам на списание (форма № МБ-8).

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7)

Применяется для учета выдачи в соответствии с нормами Минтруда и Социального развития и сверхнорм по коллективному договору спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование (применяется при автоматизированной обработке учетных данных).

Заполняется в двух экземплярах кладовщиком структурного подразделения. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у кладовщика.

Акт на списание материальных ценностей (форма № МБ-8)

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования материалов. Составляется в одном экземпляре комиссией. После сдачи списанных материалов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию. На разные виды материалов акты на списание составляются отдельно. К акту прикладываются акты формы № МБ-4 и № А-033.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1)

Применяется структурными подразделениями для отпуска материальных ценностей из цеха в цех, с участка на участок внутри цеха, на склад ППО на хранение, со склада ППО с хранения, исправленных деталей. Составляется в двух экземплярах. Один – передается получателю, другой – остается в цехе и передается в бухгалтерию.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2)

Применяется структурными подразделениями для сдачи готовой продукции на сбыт, возврата со сбыта, передачи со складов материально-технического обеспечения и ППО.

Составляется в двух экземплярах. Один – остается в подразделении и передается в бухгалтерию, другой – вместе с продукцией передается получателю.

Приемо-сдаточный акт

Применяется при поступлении лома и отходов черных металлов от сдатчика. Составляется ответственным лицом за прием лома и отходов в двух экземплярах. Один, после проверки лома и отходов на взрывоопасность, проверки на соответствие ГОСТу 2787-75 выдается ломосдатчику, второй экземпляр остается у получателя. Оформленный акт является основанием для предъявления счет-фактуры на оплату полученного лома.

Счет-фактура

Прилагается как образец.

1640

ОБРАЗЦЫ ФОРМ,

РАЗРАБОТАННЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД», ДРУГИЕ ФОРМЫ И ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

1641

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -009 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование изделий из природных алмазов	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
		кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12-2	Наконечники к приборам для измерения твердости и активного контроля								
14-2	Иглы граверные, а также к приборам для измерения шероховатости поверхности								
18-2	Резцы								
24-2	Стеклорезы								
25-2	Алмазы и оправы, иглы для правки резьбошлифовальных кругов и карандаши обозначения 3908-0056 и 3908-0062								
30-2	Карандаши для правки абразивных кругов, кроме карандашей 3908-0056 и 3908-0062								
31-2	Бруски, гребенки, ролики и др. специальные инструменты для правки и обработки абразивных кругов								

1642

38-8	Из них ремонт								
38-9	Прочие изделия								

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1643

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № 010 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование инструмента из синтетических алмазов	Един. изм.	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
			кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат
61-2	Круги шлифовальные и отрезные, бруски, надфили, сверла кольцевые									
62-2	Пасты и шкурки									
63-2	Порошки и микропорошки									
64-2	Прочие изделия									

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1644

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -011 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

«Утверждаю»
Директор технического управления

_____
подпись

_____
расшифровка подписи

ОТЧЕТ
о фактическом расходе драгоценных металлов
за _____ квартал 200 г. по цеху _____

Наименование изделий	Норма расхода		Изготовленное количество	Нормативный расход		Фактический расход		Отклонение от норм	
	вес ПСР	чистый вес ДМ		вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БТПП _____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -012 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

о движении драгоценных металлов в _____ квартале 200 г. по цеху _____

№ п/п	Наименование драгоценных металлов	Остаток на 1 200 г.		Приход за 200 г.		Расход на 200 г.		Остаток на 200 г.	
		количество		количество		количество		количество	
		лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес

Начальник отдела (цеха) _____ _____

подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____
Участок _____

ОТ
кладовщика цеховой
кладовщику лица
за _____

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

форма № -013 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи

ЧЕТ

кладовой и подотчетного
о расходе материалов
_____ 200 г.

дотчетному цу	Остаток на 1 _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во		кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 _ г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

дотчетному цу	Остаток на _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во	гр.4+гр.6+гр.8-гр.10	кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

Подается в бухгалтерию в течение 3 календарных дней после возвращения

форма № АО-1В

Наименование организации ОАО «Курганмашзавод»

Утверждаю

Руководитель

Отчет в сумме _____ руб _____ коп.

«_____» _____ 20 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКЕ

номер	дата

1. Подотчетное лицо _____
Ф.И.О.

2. _____
должность, цех, табельный №

3. Место командирования _____
страна, город, фирма

4. Период командирования: с _____ по _____ 20____

5. Основание для командирования: приказ от _____ № _____

6. Валюта ( ) предназначена для оплаты:

7. Цель командирования: _____

8. Основное содержание выполненной работы и достигнутые договоренности _____

9. Предложения по реализации результатов командирования: _____

Оборотная сторона формы № АО-1В

Номер по порядку	Наименование документа	Сумма расхода			Дебет счета, субсчета
		по отчету	принятая к отчету		
		в валюте	в валюте	в руб. коп.	

Наименование показателя		руб., коп.	в валюте
Предыдущий аванс	остаток		
	перерасход		
Получен аванс 1.			
2. в валюте (справочно)			
Итого получено			
Израсходовано			
Остаток			
Перерасход			

Остаток внесен (перерасход выдан) в сумме _____ руб. _____ коп

по кассовому ордеру № _____ от «_____» _____ 20 г.

Начальник СВЭС _____ _____
подпись расшифровка подписи

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Специалист дата тел.

Проверено. Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер: _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО - 1В

Бухгалтерская запись			
ДЕБЕТ		КРЕДИТ	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

1653

Организация _____
Структурное подразделение _____
Отдел _____
Склад _____

ф. № -101 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270
Приложение к счет – фактуре

АКТ

Перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов

Наименование материала	По счет - фактуре					По переводному коэффициенту				
	Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб.		Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб	Теоретический коэффициент перевода

Ф. № -102 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

МАТЕРИАЛЬНЫЙ ПРОПУСК № _____

ОТ «_____» _____ Г.

1. От _____
2. Куда _____
3. Для чего _____
4. На каком основании _____
5. Через кого _____
6. Документ личности _____ _____
7. Транспорт _____

(наименование, номер или фамилия возчика)

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Кол-во

Гл. бухгалтер цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Нач. цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Форма № 103 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

выдачи оснастки, инструмента работникам цеха _____ участок _____ кратковременного пользования.

№ п/п	Оснастка, инструмент			Получение оснастки, инструмента				Возврат	
	наименование	обозначение	индивидуальный номер	должность	фамилия, имя, отчество	дата получения	подпись	дата возврата	подпись принявшего оснастку, инструмент

Форма № -104 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

на списание товарно – материальных ценностей особого порядка учета x)

Комиссия, назначенная приказом от « _____ » _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

Основание для списания _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

x) – (драгоценные металлы и драгоценные камни и изделия из них, комплектующие изделия и полуфабрикаты как покупные, так и собственного изготовления, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, спирт, дорогостоящие материальные ценности, а также сильнодействующие вещества и другая номенклатура, отнесенная в подотчет по перечню, утвержденному руководителем организации).

1657

Оборотная сторона формы № 104 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заключение комиссии (причины расхода сверх норм) _____

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -105 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное
подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 года, составила настоящий акт на раскрой материала (ткани) _____

_____

№ п/п	Наименование полученного материала	Ед. изм.	Кол-во, м.	Раскроено согласно норм расхода на изделие			Проводки		
				наименование	размер	кол-во, шт	Дебет	Кредит	Сумма
	Остаток								

Раскроенные _____ в количестве _____ штук оприходованы на склад _____ по приходному ордеру № _____ от «_____» _____ 200 г

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № 106 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Материально-ответственное лицо _____

«Утверждаю»
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов,
(пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 г., составила настоящий акт на списание товарно-материальных ценностей, по причине _____

Материальный ущерб с материально-ответственного лица _____
должность фамилия, имя, отчество

удержан в сумме _____ руб. _____ коп.

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	

1660

Оборотная сторона ф.-106 КМЗ

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен. Срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	
	Итого:								

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Ф. № -107 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ № от _____ 200 г.

Изготовления (ремонта) _____
Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

№ заказа _____
Индекс оснастки _____
№ чертежа _____
№ дефектной ведомости _____
№ сметы _____

№ п/п	Объект изготовления № детали, узла (наименование) по спецификации	Наименование комплектующих, материала, размер, марка	Размер детали, заготовки	Чистый вес детали	Единица измерения	Кол-во деталей, комплектующих на заказ	Норма на единицу (вес, шт.) (учитываются отходы)	Потребность	Примечание

Начальник техбюро _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технолог _____ _____
подпись расшифровка подписи

1662

Форма № -108 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«___» _____ 200 г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов на производственные нужды

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

_____

_____

основание для списания (заказ, смета, заявка) _____

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит

1663

Оборотная сторона формы № -108 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит
	Итого									

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Подлежит сдаче в утиль (лом) _____ _____
количество единиц килограмм

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М-11 № _____ сдан Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -109 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____
на списание изделий, содержащих драгметаллы

от _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия, в составе начальника цеха _____

энергетика цеха _____, механика цеха _____

ст. инженера отдела _____ и ст. бухгалтера цеха (отдела) _____

составили настоящий акт в том, что ниже перечисленные изделия, содержащие драгметалл, пришли в негодность и подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Изделие	Ед. изм.	Кол-во	Кол-во сдаваемых элементов (контактов)	Содержание др. металла	Вес в граммах		
					первонач. содержание др. мет. в одной шт.	всего	лигатурный вес
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия:
Начальник цеха _____ _____ **Ст. инженер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Энергетик _____ _____ **Ст. бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Все вышеперечисленные отходы драгметаллов принял на ответственное хранение кладовщик склада 22 _____ _____ «____» _____ 200 г.
подпись расшифровка подписи

ШТАМП

Организация _____

Структурное подразделение _____

АКТ № _____ от «_____»

Комиссия в составе начальника БИХ _____

инженер ИНО _____, инженера

_____, ответственного лица

настоящий акт о непригодности

Наименование алмазного инструмента и его обозначение	Марка	Номер паспорта	Количество	Первонача в кар
				одной шт.
1	2	3	4	5

Начальник цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БИХА _____ _____
подпись расшифровка подписи

Мастер участка _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по технадзору _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по ИНО _____ _____
подпись расшифровка подписи

1666

Форма № -110 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

_____ 200 г.

_____, мастера участка _____

по технадзору _____, бухгалтера цеха

за сбор и сдачу отходов _____, составил

использования алмазного инструмента:

льный вес атах всех	Наименование операции, оборудование и его номер	Срок службы алмазного инструмента до выхода из строя	Причина выхода из строя, описание брака	Наименование видов отходов и их количество	Получено отходов ЦИС треб. №, дата
6	7	8	9	10	11

Работник, пользовавшийся _____ _____
инструментом подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Бухгалтер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -111 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

При выплавке _____ марки_____, плавки № _____ произошли отклонения от утвержденных норм расхода основных и вспомогательных материалов по причине _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			

Оборотная сторона формы № 111 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			
	Итого:	x	x	x				x	

Решение комиссии _____

Материально-ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник техотдела _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

1669

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

ф. № -112 КМЗ
Утверждена приказом генерального директор
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ
периодической инвентаризации однородных материалов по состоянию на _____ 200 г.

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номенклатурный номер	Учетные данные			Фактическое наличие на ___ 200 г	Фактический расход гр.7 – гр.8
				Остаток на ___ 200 г	Приход	Остаток на ___ 200 момент инвентаризации гр.5+гр.6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО							

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -113 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов
за _____ месяц

№ плавки _____
(для СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

Объем работ _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. Изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Норма расхода материала	Расход		Сумма фактического расхода гр.4хгр8	Корреспондир. счета	
						по норме	фактически		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально – ответственное
лицо _____
должность подпись расшифровка подписи

Проверено:
Ведущий бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ф. № -114 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Оборотная сторона формы № -114 КМЗ

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Материально – ответственное лицо _____

должность подпись расшифровка подписи

Проверено:

бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

1673

Форма № -115 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № _____ от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок

плавка № _____ Вид литья, марка _____
Номер детали _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные		Фактические данные		Отклонения +, -	
				Расход материалов, кг	Выход годных отливок, штук	Расход материалов, кг	Выход годных отливок штук	Расход материалов гр.7-гр.5	Выход годных отливок гр.8-гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

Форма № -116 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок (алюминиевое и стальное литье)

плавка № _____ вид литья _____ марка_____ № детали _____

	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные			Фактические данные			Сумма фактического расхода гр.4 х гр.10	Корреспондир. счета	
					Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов по норме	Выход годных отливок шт.	Норма на 1тн. годного литья	Расход материалов фактически	Выход годных отливок штук		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Материально – ответственное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1675

Ф. № 117 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально – ответственное лицо _____

должность Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____

подпись расшифровка подписи

Баланс оборотного металла

по **за** **200** **г.**

Показатели	Виды оборотного металла			Итого оборотный металл
	литники	скрап	брак отливок	
1.Остаток на начало месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				
2. Поступило – всего				
в том числе:				
из плавильного участка				
из чугунолитейного участка				
из термообрубного участка				
из _____ участка				
3. Израсходовано и отпущено – всего				
в том числе:				
на производство непосредственно из цеха				
на производство из шихтового участка				
4. Отгружено на шихтовый участок СЧЛЗ				
5. Реализовано на сторону				
6. Остаток на конец месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				

Кладовщик _____

подпись дата расшифровка подписи

Бухгалтер _____

подпись дата расшифровка подписи

ПДБ _____

подпись дата расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № -118 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Главный металлург

_____

подпись расшифровка подписи

РАСЧЕТ
отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху (СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

за _____ 200 г.

Выплавлено стали –
чугуна –
цветных металлов –
(составляется отдельно)

Показатели	Плавильный участок			Термообрубной участок			_____ участок			Всего по цеху		
	Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл	Стояки и др..	Брак	Итого оборотный металл	Прочие образования оборотного металла			Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл
									итого			
Норма выхода оборотного металла на 1 тн. годного литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Оборотный металл по норме на фактический выпуск литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Фактически получено оборотного металла												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Отклонения от норм (+ -)												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												

Технолог _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

ПДБ _____ Бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

1677

Форма № -119 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

НАКЛАДНАЯ – ПРОПУСК

на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату

Организация _____

Дата составления	Отправитель (структурное подразделение)	Получатель (наименование организаций)	Ответственный за вывоз и возврат

Основание _____
(номер договора, соглашение, счета на предоплату и т.д.)

Цель вывоза _____ Через кого _____

Счет бухгалтерского учета	Номенклатурный номер	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Количество	Цена (балансовая ст-ть)	Сумма	Дата возврата
1	2	3	4	5	6	7	8

1678

Всего отпущено _____ наименований
прописью

Отпуск разрешил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Виза бухгалтера цеха _____

Главный бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отпустил _____ _____
должность расшифровка подписи

Получил _____ _____
должность расшифровка подписи

1679

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____ участок _____ смена _____

Ф.И.О. мастера _____ таб. № _____

№ лимитной карты _____ № требования на замену _____

Раскройный

«_____» _____ 200 г.

Материал		Единица измерения	Чертежный номер детали	Плановое задание				Получено материала по норме на задание	Остаток на начало раскроя
наименование, марка, профиль, размер	шифр материала		шифр детали	задано количество деталей	расход материала по норме		цена за единицу материала		
					на одну деталь	на заданное кол-во гр.6 х гр.5			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник ПДБ _____ _____ Ст. мастер _____

подпись расшифровка подписи подпись

ф.№ ДВО 08 – 120 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

лист №

оформляется на каждую партию раскраиваемого материала

Фактическое выполнение					Остаток материала после раскроя 9+10-13	Отклонения от норм				
						нормы фактической от плановой гр15 – гр6	экономия –		перерасход +	
кол-во деталей по факт. раскрою	в т.ч. брака	расход материала фактически количество	сумма фактически гр.8 х гр13	норма фактическая гр13: гр11			кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8х гр18	кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8 х гр20
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Мастер _____ _____

расшифровка подписи — подпись — расшифровка подписи

1681

Дата	Цех	Участок	Смена

НАРЯД

Фамилия, имя, отчество рабочего	Шифр детали	Номер чертежа	№ операции	Изготовление деталей	Заказ	разряд рабочего	Расчет бригады		
							фактич. отработ. времени	тариф. ставка	тариф за отработан. время

№_____

Фамилия мастера	Бригады

Задано количество	Заполняет контролер		Заполняет нормировщик		Заполняет распред				Заполняет М. С. С.					
	подпись контролера	принято годных	норма времени	расценок	табельн. номер	категория	заказ	вид оплат	норма времени	сумма по видам оплат				
											101	103		

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо при раскрое _____

Ф. № -121 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Приложение № 1 к раскройному листу ДВО – 08 – 120
№ _____ от _____ 200 г.

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

Комиссия, назначенная приказом от « » _____ 200 г., рассмотрела результаты отклонений, допущенных при

_____

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

Отклонения при раскрое допущены по причине _____

_____

_____

Принимается решение _____

_____

_____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

1685

Форма № – 122 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____

ОТЧЕТ № ____ от _____ 200 г.

старшего мастера (мастера) заготовительного участка

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала на рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1 _____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата			материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
										кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

1686

Оборотная сторона формы № -122 КМЗ

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1_____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
								материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата					кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Старший мастер (мастер) _____
подпись расшифровка подписи

Старший кладовщик (кладовщик) _____
подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ (ПРБ) _____
подпись расшифровка подписи

1687

Ф. № КМ-3

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

Материально – ответственное лицо _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

При производстве _____ –
произошли отклонения от утвержденных норм расхода материалов по причине _____

Объем работ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				

1688

№ п/п	1. Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				
	ИТОГО:	*	*	*			*		

Материально-ответственное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Начальник техотдела _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ведущий бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кладовщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

1689

форма № 124 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Отдел _____
Склад _____

Согласовано
_____
Начальник отдела техники безопасности
_____
подпись расшифровка подписи
«_____» _____ 200 г.

Заявка
на выдачу талонов на спецпитание
на _____ месяц 200 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	

форма № -124 КМЗ

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	
	Итого				

Начальник структурного подразделения _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

ф. № -125 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ
на выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха № _____
за «_____» _____ 200 г.

№ п/п	Табельный №	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Кол-во талонов	Роспись в получении	Роспись лица, производившего выдачу
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № 125 КМЗ

1	2	3	4	5	6	7

Организация _____

Структурное подразделение _____

Ф. № 126 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

На выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха _____ за _____ 200 г.

Получено, шт.	Выдано, шт.	Остаток, шт.

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____

Ф. № 127 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Утверждаю

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № от «_____» _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, составили настоящий акт о том, что в _____ месяце были не использованы талоны на _____ в количестве _____ штук в связи с отпусками и болезнями рабочих.

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Неиспользованные талоны в количестве _____ штук

Сдал _____ **принял** _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Акт об уничтожении талонов № от «_____» _____ 200 г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № -128 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЛИМИТНАЯ КАРТА

На отпуск со склада материалов и запчастей для обслуживания транспортного цеха. Автомобиль _____ госномер _____ за _____ 200 г. Вид перевозок _____ общий пробег по плану за месяц _____. Общий фактический пробег за месяц _____ км.

Карту зарегистрировал бухгалтер м-стола

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ заппкарт	роспись кладовщика

1695

Оборотная сторона формы № 128 КМЗ

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ запкарт	роспись кладовщика

Карту составил

Экономист-плановик _____
подпись расшифровка подписи

Лимитную карту сверил с заборными картами

Бухгалтер м-стола _____
подпись расшифровка подписи

1696

Форма № -129 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.

о постановке на учет товарно – материальных ценностей, не числящихся в учете.

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г.,

составила настоящий акт на постановку на учет товарно – материальных ценностей,

не числящихся в учете по причине _____

_____

_____

_____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Кол-во	Рыночная цена	Цена, принятая к учету	Сумма
	ИТОГО	*		*	*	

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Организация ОАО «курганмашзавод»
Структурное подразделение _____

форма № -130 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ №

Передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021 по цеху № _____ за _____ 200 год.

№ п/п	Наименование, шифр	Завод. № № пасп.	Б/счет с/оснастки	Для изготов. какой продук. предназн.	Стоимость	Кол-во	Место нахождения	Лицо, ответств. за сохранность	Б/счет для списания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Мастер участка _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ф. № -131 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

АКТ № « » _____ 200 г.

сдачи – приемки выполненных работ (услуг)

Заказчик _____

Основание _____

№ п/п	Наименование работ (услуг)	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего сумма с НДС, руб.
	Итого						

Всего оказано работ (услуг) на сумму _____

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания работ (услуг) не имеет.

Исполнитель _____ Заказчик _____

должность должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Форма № -132 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.
о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
по цеху № _____ за _____ 2002 года

А Инструмент

№ п/п	Наименование инструмента	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдатель-ный расходный документ

Б Инвентарь

№ п/п	Наименование инвентаря	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

В Спецодежда

№ п/п	Наименование спецодежды	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

Отчет служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию;

Количественный учет предметов до выбытия из-за негодности, поломки, утери и т.д. ведется на забалансовых счетах.

Начальник цеха _____ подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ подпись расшифровка подписи

1702

Форма № -133 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.

на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. № _____ осмотрела материалы, потерявшие свои потребительские свойства по причине _____

_____

_____

и приняла решение о списании их с учета с использованием для _____

Рыночная стоимость (стоимость отходов) составила:

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на _____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС

1703

Оборотная сторона формы № -133 КМЗ

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на ____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС
		Итого									

Общее количество (предметов) единиц _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -134 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации расходных документов на получение, сдачу, внутреннее перемещение, отпуск и вывоз товарно-материальных ценностей (отдельно по документам)

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Цех, отдел, склад отправитель	Получатель

1705

107

Форма № -135 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ
регистрации авизо переданных и принятых

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Сумма	Отправитель	Получатель

Форма № -136 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам

Номер договора	Число, месяц, год	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Наименование товарно-материальных ценностей, место расположения	Прием	Сдача
					число, месяц, год	число, месяц, год

1707

Форма № 137 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех, участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.
перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета			
						ДТ	КТ	ДТ	КТ

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -138 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АВТОТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ

Шифр №
Табельный №

Домашний адрес _____

Удостоверение №

КАРТОЧКА
учета путевых листов шофера

_____
фамилия, имя отчество

Машина государственный № _____ ГАЗ

за _____ № 200 г.

Дата выдачи п/листа	№ путевого листа	Остаток бензина при возврате	Показатель спидометра при возврате	Цех	Время выхода	Время возвращения	Роспись диспетчера в получ. п/листа
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
Итого:							

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № 139 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ № _____ УЧЕТА ВЫДАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

за «_____» _____ 200 г.

Заправщик (кладовщик) _____
Ф.И.О.

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1710

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Заправщик (кладовщик) _____ _____

подпись расшифровка подписи

Форма № 140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА №

на транспортные средства

Заполняется отделом

Наименование отдела	Кол-во машин	Наличие охраны	Исполнитель
Склад получения	Масса груза, т.	Дополнительное оборудование машины	Телефон

Пункт назначения	Планируемое время выхода	Род груза или работ	Примечание

Начальник отдела _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Заполняется АТП

Дата поступления заявки	Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Директор АТП _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Линия отреза

Контрольный талон к заявке №

(Передается на коммерческий пульт)

Заполняется отделом

Наименование отдела	Пункт назначения	Род груза или работ
Склад получения		

Заполняется АТП

Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Заполняется коммерческим пультом

	Дата	Время	Подпись диспетчера
Выход машины с ОАО			
Приход машины на ОАО			

Форма № -141 КМЗ к заявке ф. № -140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КОМАНДИРОВОЧНОЕ ЗАДАНИЕ № _____

от _____

Выдано водителю АТП _____

автомобиль _____, гос. номер _____

направляемого в командировку от отдела _____

СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЯ

1. Убытие из г. Кургана _____

Загрузка на ОАО «Курганмашзавод» _____ склад № _____

2. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

3. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

4. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

5. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

6. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

Дополнительно: _____

_____

7. Прибыть на ОАО «Курганмашзавод» не позднее _____

Груз сдать на склад № _____, (в цех № _____).

(Суточная норма пробега для одного водителя – 500 км)

- Оперативные телефоны (код г. Кургана – 35222):

Коммерческий пульт	Телефоны отдела		
	начальник	зам. начальника	начальник бюро
23294			
95545			

Директор по снабжению Бочаров С.В. – 95468 (приемная)

Задание составил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Задание получил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

(Командировка визируется начальником отдела и директором по снабжению на основании и вместе с командировочным заданием)

Задание выполнено

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Форма № 1-42 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРИЕМО – СДАТОЧНЫЙ АКТ

Я, техрук (начальник автоколонны, механик) _____
_____ сдал на основании приказа № _____
от _____ г. и шофер _____
принял автомобиль модели _____ № _____ двигатель № _____ шасси № _____
технически исправный с пробегом по спидометру км _____ и укомплектованный следующим инструментом и оборудованием:

1. Оборудование			2. Шанцевский инструмент и оборудование		
№ п/п	Наименование	Количество	№ п/п	Наименование	Количество

АВТОРЕЗИНА

№№ п/п	Размер резины	Дата	Годность резины							
			100%	90%	80%	70%	60%	50%	40%	30%

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № 143 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Заездной лист № _____ от _____ 200 г.

на автомобиль _____
марка государственный номер

на трактор _____
марка государственный номер

№	Неисправность транспортного средства
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

ТАБЕЛЬ

Табельный №	Ф.И.О. / Дни																															

Направил на ремонт
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

Принял в ремонт
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Сдал с ремонта

Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Принял с ремонта

Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

1716

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор АТП _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -144 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ
выработки шин

Составлен в присутствие
Ст. мастер цеха тов. _____

Механика колонны тов. _____

Вулканизаторщика тов. _____

Техника по резине тов. _____
и аккумуляторам
в том числе произвели осмотр _____
Комиссией установлено, что данная а- покрышка имеет пробег _____

и к дальнейшей эксплуатации не пригодна, подлежит списанию по следующим причинам: _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ _____

Комиссия: 1. Ст. мастер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

2. Начальник колонны _____ _____
подпись расшифровка подписи

3.Вулканизаторщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

4. Техник по резине _____ _____
подпись расшифровка подписи

5. Шофер _____ _____
подпись расшифровка подписи

1717

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма № 145 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Основание для проведения инвентаризации:
приказ № _____ от _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

узлов и деталей, находящихся в незавершенном производстве

в цехе _____ на _____

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № 145 КМЗ

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1719

Итого по ведомости										

Председатель комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«_____» _____

1720

Организация ОАО «Курганмашзавод»

Структурное подразделение _____

форма № 146 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ
ЗАТРАТ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО
за _____ 200 г.

№ п/п	Услуги	Заказчик	№№ заказов	Остаток на начало месяца			
					материалы	основная зарплата	дополнительная зарплата

Затраты за месяц. Дебет					Кредит		Остаток на конец месяца
отчисления ЕСН	отчисления на страхов. от несч. случаев	РСЭО	цеховые	ИТОГО	списано	отклонения	

Организация **ОАО Курганмашзавод**
Структурное подразделение

ВЕДОМОСТЬ ЗАТРАТ НА

за _____

В Дебет счетов 20, 23, 26	Материалы	Основная зарплата	Дополнительная зарплата	Отчисления ЕСН	Отчисления на страхов. от несч. случаев

форма № 147 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРОИЗВОДСТВО ПО ЦЕХУ № _____

_____ 200 г.

Амортизация	Услуги др. цехов	Прочие	ВСЕГО	Примечания

Принято от других цехов

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Передано другим цехам

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Бухгалтер цеха _____ _____

подпись расшифровка подписи

1726

Цех	Цех	Цех	Всего

Цех	Цех	Цех	Всего

Форма № 152
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ № _____ от _____ 200 г.

сверки использования давальческого материала

Договородержатель
ОАО «Курганмашзавод»
(переработчик)

Заказчик _____
(владелец сырья)
Договор №

№ п/п	Вид сырья. Номер детали	Норма расхода	Ресурсы давальца				Выход годного гр7:гр3	Возврат			Остатки на период сверки				Брак шт/тн.	Примечание
			остаток на ____	приход тн	дата поступления (месяц)	итого (гр4+гр5)		отгружено деталей	дата отгрузки (месяц)	расход сырья гр3хгр9	материала тн	готовой продукции	незавершенное пр-во	всего гр12+гр3х гр13+гр3х гр14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Исполнительный директор
(переработчик) _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Заказчик _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

1728

Организация _____

Структурное подразделение _____

Код формы МЕ 5801

Дата расчета

Лист

Ведомость учета затрат на производство по цеху _____ за _____ 20 г.

№

Статьи расхода	Остаток НЗП на начало мес.	Фактические затраты	Изменение НЗП (списание) (+) принято, (-) передано	Норматив на возврат внешнего брака (-)	Отклонение	НЗП на конец месяца	
						по нормативу	по распред-ю
1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы							
Покупные п/фабрикаты							
Покупки других заводов							
Возвратные отходы							
Топливо технологическое							
Энергия технологическая							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого цеховая себестоимость							

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

1729

Организация _____
Структурное подразделение _____

Оборотная сторона ф № МЕ 5801
Дата расчета
Лист

Расшифровка отклонений затрат от норматива по цеху _____ за _____ 200 г.
к ведомости №

Статьи расхода	Изд. 1 норматив		Изд. 1, отклонения	Изд. 2, норматив		Изд. 2, отклонения	ВСЕГО		
	на готов. продук	на возврат брака		на готов. продук	на возврат брака		норм на гот. продук.	норм на возврат брака	отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы									
Покупные п/фабрикаты									
Покупки других заводов									
Возвратные отходы									
Топливо технологическое									
Энергия технологическая									
Зарплата основная									
Зарплата дополнительная									
Отчисления ЕСН									
Отчисления от несч/случаев									
РСЭО									
Цеховые расходы									
Потери от брака									
Итого цеховая себестоимость									

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

Код формы МЕ 5802
Дата расчета
Лист

ЦЕХ №
ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ № _____ за _____ 20 г.

Элементы затрат	Ведомость № 2 687 всего	Ведомость № 45, прицеп	Ведомость	Ведомость	Ведомость	Ведомость	ВСЕГО
Остаток на 1 _____							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
Топливо							
Энергия							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого по Дебету							
Сдано							
Брак							
Отходы							
Итого по Кредиту							
Остаток на 1 _____							
В т.ч. зарплаты							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							

Старший бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

1731

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма № А – 033
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Организация _____
Структурное
подразделение _____

АКТ № _____
о преждевременном износе спецодежды и спецобуви.

Мы, нижеподписавшиеся, начальник цеха _____

Представитель отдела снабжения завода _____

Ст. бухгалтер _____ цеха _____

инспектор охраны труда _____

кладовщик цеха, _____, рабочий _____

_____ составили настоящий акт в том, что:

1. Согласно заявления рабочего _____ спецодежда (обувь) _____ пришла в негодность в течение _____ _____ месяцев со дня ее выдачи рабочему.

2. Профессия рабочего _____

3. Участок работы _____

4. Причина износа или повреждения _____

_____

_____

5. Характеристика износа _____

6. Срок носки по нормам _____

7. Степень вины рабочего (частичная, полная) _____

8. Решение комиссии (замена или ремонт) _____

Предложение по удлинению сроков службы (спецодежды, обуви) на данных работах

_____

_____

_____

ПОДПИСИ:

Начальник цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

Представитель отд. снабжения _____ подпись _____ расшифровка подписи

Инспектор по охране труда _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кладовщик цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Форма З – 020
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА

на транспортные средства на «_____» _____ 200 г.

Цех, отдел _____ Телефон _____

Вид заказываемого транспорта	Кол. ед.	Род груза или работ	Куда направляется

«_____» _____ 200 г. Начальник цеха, отдела

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма 3-077
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАБОРНАЯ КАРТА

за _____ 200 года.

на отпуск материалов, зап. частей со склада _____ Наименование _____ Ед. измерения _____

Номер лимитной карты	Марка автомобиля	Государств. номер	Фамилия, имя, отчество	Статья расхода	Номенклатурный номер	Кол.	Цена	Сумма	Подпись в получении

Начальник цеха _____ Ведущий бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ Кладовщик _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

1735

Организация _____
Подразделение _____

форма № 2 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА

учета работы аккумуляторной батареи № _____

Завод-изготовитель _____ год выпуска _____

Емкость а/ч _____ сосуд _____

Получен от _____

Наличие инструкции _____ Первая зарядка _____ 200 г

Результат зарядки _____

_____ Подпись мастера _____

Установлен на автомобиль марки _____ гос. № _____ «___» _____ 200

Проведены ремонты и осмотры

№ п/п	Дата	Наименование ремонта	Состояние сосуда	Состояние пластин	Роспись мастера

Перестановка аккумулятора

№ п/п	Дата	Марка автомоб.	Гос. №	Пробег аккумулятора	Краткая характеристика состояния	Роспись шофера

1736

Учет пробега

№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	

АКТ К СПИСАНИЮ

«_____» _____ 200 г. комиссия в составе _____

_____

_____

батареи № _____; пройдено всего _____ км.

Эксплуатационный срок с _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.

всего _____ месяцев.

Техническое состояние: _____

_____

сосуда _____

_____ пластинки _____

Положительные _____

Отрицательные _____

Заключения _____

_____

_____

_____

Нач. мастерских _____

подпись расшифровка подписи

Механик _____

подпись расшифровка подписи

Комиссия:

Аккумуляторщик _____

подпись расшифровка подписи

Шофер _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Автохозяйство _____

наименование, адрес и номер телефона

Типовая форма № 53
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ

новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер) шины _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____

Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в хозяйство _____

в случае его утраты указывается гаражн. Номер

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

1738

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

Ответственный за учет шин _____

Заключение комиссии о списании шин _____

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

Члены комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

1739

Форма № 206
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

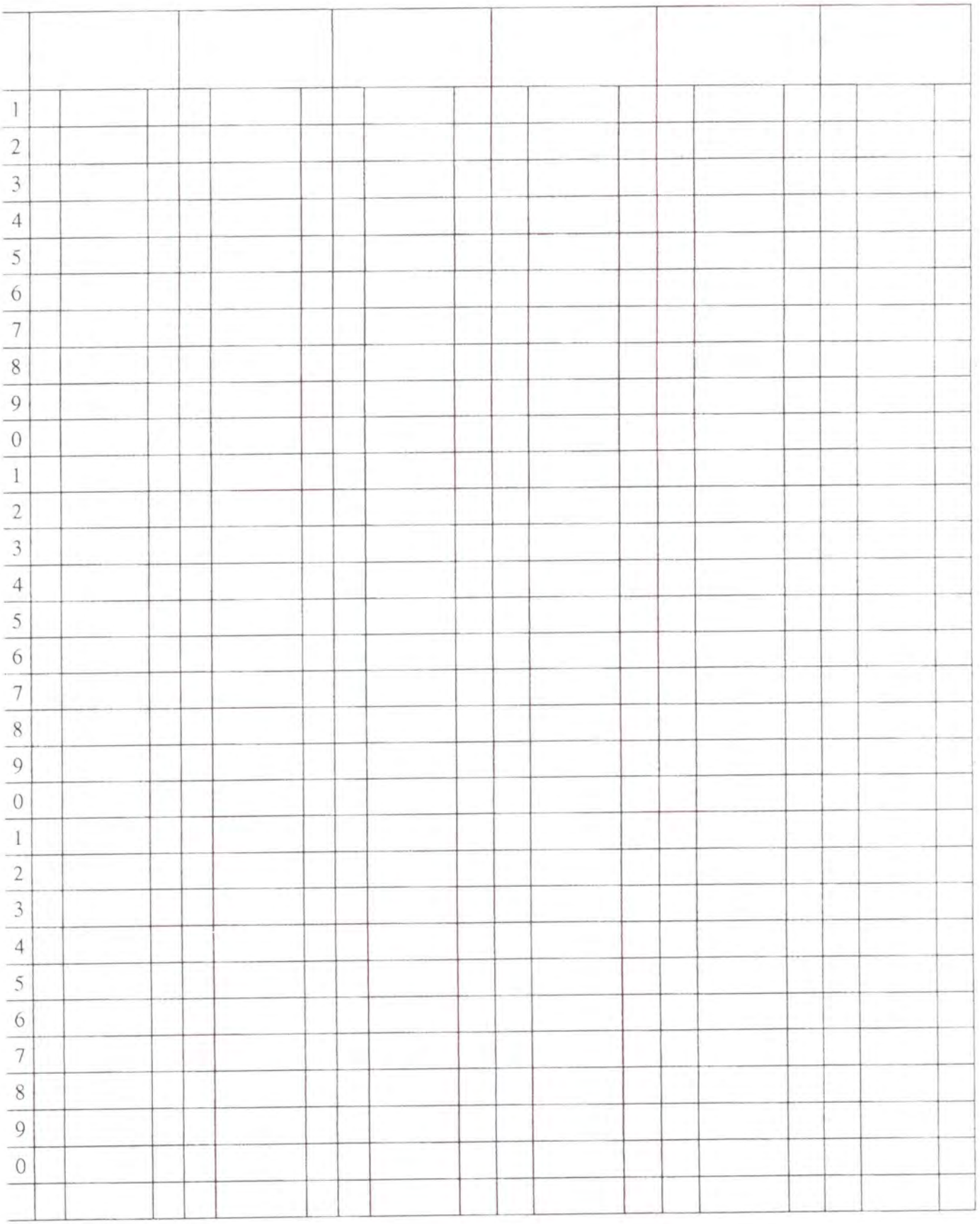
КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ

«____» _____ 200 г.

Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Год выплат.		Год приобрет.		Марка автом.	Тоннаж	Гос. №	Гор. №	Карт. №	Стр. №	
дата	№				Часы в наряде				Пройдено		Перевезено груза т-км.	Выработано			Расход горючего
					всего	из них		т.е. простое	всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км	куб. км.	по норме / фактически / экономия / перерасход
						в движении	в процессе	под погруз и разгруз / по тех. неисправн.					всего / в т.ч. на прицеп	всего / в т.ч. на прицеп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 / 10	11	12	13	14	15 / 16	17 / 18	19 / 20 / 21 / 22
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															

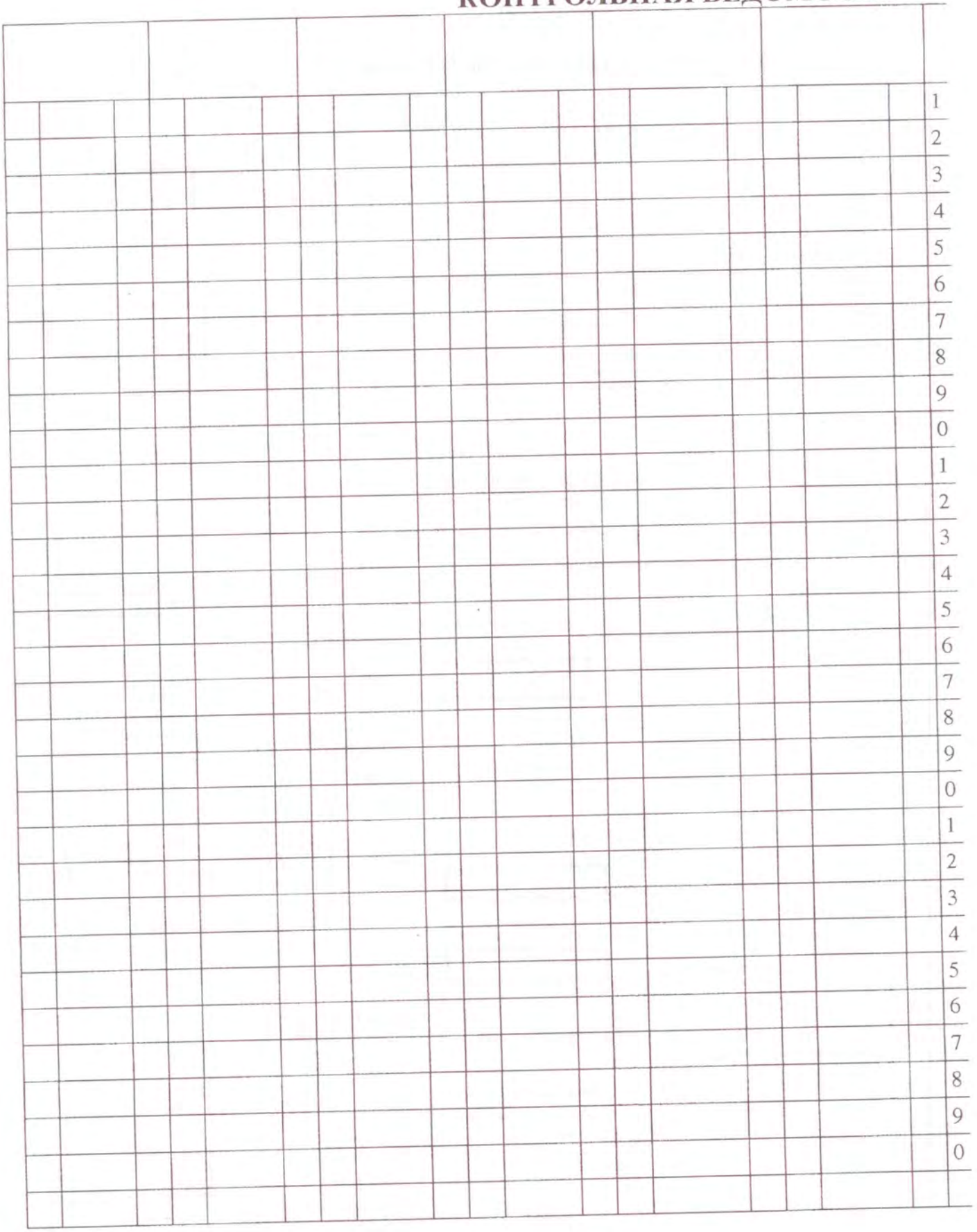
Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Часы в наряде					Пройдено		Перевезено груза т-км.		Выработано				Расход горючего			
					всего	из них		т.е. простое		всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км		куб. км.		по норме	фактически	экономия	перерасход
дата	№					в движении	в процессе	под погруз и разгруз	по тех. неисправн.					всего	в т.ч. на прицеп	всего	в т.ч. на прицеп				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
19																					
20																					
21																					
22																					
23																					
24																					
25																					
26																					
27																					
28																					
29																					
30																					
31																					

1741



Типовая ф. № 276

КОНТРОЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ



Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ _____ № _____
серия

«__» _____ 200__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0345001
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес, номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер

Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Задание водителю

В распоряжение _____
наименование

_____
организация

Адрес подачи _____

_____

_____

Время выезда из гаража, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Время возвращения в гараж, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

_____

Опоздания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж и прочие отметки

_____

_____

_____

Автомобиль сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

М. П.

Автомобиль технически исправен
Показание спидометра, км

Выезд разрешен

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль в технически исправном состоянии принял
Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Горючее	марка	код

Движение горючего

	Количество, л
Выдано: по заправочному листу № _____	
Остаток: при выезде	
при возвращении	
Расход: по норме	
фактический	
Экономия	
Перерасход	

Автомобиль принял. Показание спидометра при возвращении в гараж, км

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Номер по порядку	Код заказчика	Место		Время				Пройдено, км	Подпись лица, пользовавшегося автомобилем
		отправления	назначения	выезда		возвращения			
				ч	мин.	ч	мин.		

Результат работы автомобиля за смену:

всего в наряде, ч

пройдено, км

Расчет заработной платы:

за километраж, руб. коп.

за часы, руб. коп.

Итого, руб. коп.

Расчет произвел _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

специального автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 19 г.

Типовая межотраслевая форма № 3 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345002
по ОКПО	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Работа водителя и автомобиля					Движение горючего, л							Время работы, ч, мин.(цикл)	
					горючее			остаток при					
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, числа месяца, ч, мин	марка	код	выдано	выезде	возвращении	слано	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
выезд из гаража													
возвращение в гараж													
					подпись		заправщика	механика		заправщика	диспетчера		
Серии и номера выданных талонов													

Задание водителю				Особые отметки
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия	время убытия	вид работы	
15	16	17	18	

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен _____ _____
подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон первого заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон второго заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Отметка о выполнении задания

маршрут движения или объект работы	вид работы		время, ч, мин.	показание спидометра при	заказчик	
	наименование	код	прибытия / убытия	прибытии / убытии	код	должность, подпись, место для штампа, расшифровка подписи
37	38	39	40	41	42	43

Должность, фамилия, имя, отчество работника, ответственного за безопасное перемещение груза		Такелажники (стропальщики)	
у владельца автомобиля	у заказчика	фамилия, и., о.	номер удостоверения
44	45	46	47

Результат работы автомобиля					Заработная плата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.		пробег, км	код	сумма, руб.коп.
по норме	фактически	всего	в т.ч. простои по техническим причинам		58	59
48	49	50	51	52		

Простои на линии				Подпись ответственного лица
наименование	код	дата и время, ч, мин.		
		начало	окончание	
53	54	55	56	57

Таксировка

1747

Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 4-С
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Коды	
Форма по ОКУД	0345004
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Код

Режим работы
Колонна
Бригада

Марка автомобиля _____
Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
Прицеп 1 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка
Прицеп 2 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка
Прицеп 3 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка
Прицеп 4 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Сопровождающие лица _____

Работа водителя и автомобиля

операция	время по графику: число	месяц	ч	мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращение в гараж							

Движение горючего

горючее: марка	код марки	выдано, л	остаток при: выезде, л	возвращении, л	сдано, л	коэффициент изменения нормы	Время работы, ч, мин.: спецоборудования	двигателя
9	10	11	12	13	14	15	16	17

подпись

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия, ч, мин.	адрес пункта: погрузки	разгрузки	наименование груза	количество ездок	расстояние, км	перевезти, тонн
18	19	20	21	22	23	24	25
				Итого:			

Водительское удостоверение проверил, задание выдал
выдать горючего _____ литров
Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи
Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен
_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи
Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи
При возвращении автомобиль исправен / неисправен
Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи
Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отметки организации-владельца автотранспорта _____

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ													Наименование грузоотправителя (грузополучателя)	Подпись и печать грузоотправителя (грузополучателя)
пункт погрузки, разгрузки и перецепки прицепов	номер ездки	прибытие			убытие		номер прицепа			номера приложенных товарно-транспортных документов (ТТД)				
		число	ч	мин.	ч	мин.	прибывших	убывших	порожний пробег прицепа					
26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	1													
	2													
	3													
	4													
	5													
	6													
	7													
Всего										ТТД в количестве			прописью	шт.

Таксировка Сдал водитель _____ _____ Принял диспетчер _____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Особые отметки: _____

Простои на линии				подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
41	42	43	44	45

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ АВТОМОБИЛЯ И ПРИЦЕПОВ																		Зарплата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.							количество		пробег, км				перевезено, т		выполнено, ткм		код	сумма, руб. коп
		всего		в том числе автомобиля							общий		в том числе с грузом							
					в простое														65	66
по норме	фактически	автомобиля	прицепа	в движении	всего	под погрузкой, разгрузкой		по техническим неисправностям	ездок	заездов	автомобиля	прицепа	автомобиля	прицепа	всего	в том числе на прицепах	всего	в том числе на прицепах		
						всего	сверхнормат													
46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64		

Коды марок: Автомобиля _____ Прицепов _____ Автомобиль, дни в работе _____ Таксировщик _____ _____

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ № _____
серия

«____» _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 4-П
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

Организация: ОАО «КМЗ», пр. Машиностроителей, 17, тел. 95-3-27

	Код
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____
Государственный номерной знак _____
Водитель _____
Фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть
Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
Прицеп 1 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
Прицеп 2 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

Сопровождающие лица: _____

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
18	19	20	21	22

Водительское удостоверение проверил,
задание выдал, выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

РАБОТА ВОДИТЕЛЯ И АВТОМОБИЛЯ

операция	время по графику				нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин
	число	месяц	ч.	мин.			
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращ. в гараж							

Движение горючего							время работы, ч. мин.	
горючее		выдано, л	остаток при		сдано, л	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
марка	код марки		выезде, л	возвращении, л				
9	10	11	12	13	14	15	16	17

ПОДПИСЬ

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

Автомобиль технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Автомобиль принял. Водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Особые отметки _____

исправен
При возвращении автомобиль неисправен

Сдал водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Принял механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ВТОРОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ТАЛОН ПЕРВОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

(заполняется заказчиком) Оборотная сторона формы № 4-П

Первый заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда - куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Второй заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда – куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Простои на линии				Подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
23	24	25	26	27

Таксировка:

Расход горючего		
марка	по норме	фактически
28	29	30

Зарплата	
код	сумма, руб. коп.
31	32

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

автобуса необщего пользования _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 6 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

Коды
0345007

Форма по ОКУД
по ОКПО
Режим работы
Колонна
Бригада

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автобуса _____
Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Работа водителя и автобуса				
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5
выезд из гаража				
Возвращение в гараж				

Задание водителю				
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
13	14	15	16	17

Движение горючего, л						
горючее		выдано	остаток при		слано, л	коэффициент изменения нормы
марка	код марки		выезде	возврате		
6	7	8	9	10	11	12
подпись		заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчер
Серия и номера выданных талонов на горючее					Выдано по заправочному листу №	

Особые отметки _____

Водительское удостоверение проверил, задание выдал
выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению автобусом допущен

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автобус технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автобус принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автобус исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ **№** _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П. или штампа

_____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ № _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П.
или штампа _____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин.	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № 6 (спец.)

Маршрут движения (заполняется заказчиком)				
Номер ездки	откуда	куда	пробег, км	
			с пассажирами	без пассажиров
25	26	27	28	29

М.П.
или штампа **Заказчик** _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Простои на линии				Подпись ответственного работника
наименование	код	время, ч, мин.		
		начало	окончание	
30	31	32	33	34

Результат работы автобуса					
Расход горючего		Время в наряде, ч, мин.		Пробег, км	
по норме	фактически	всего	в том числе простои по техническим неисправностям	всего	в том числе с пассажирами
35	36	37	38	39	40

Таксировка: _____

Зарплата	
код	сумма, руб.коп.
41	42

1753

Типовая межотраслевая форма № 1-Т
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

Коды	
Форма по ОКУД	0345009
Дата составления	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	

ТОВАРНО - ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ _____ № _____
серия

Грузоотправитель _____
полное наименование организации, адрес, номер телефона

Грузоотправитель _____
полное наименование организации, адрес, номер телефона

Плательщик _____
полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Код продукции (номенклатурный номер)	Номер прейскуранта и дополнения к нему	Артикул или номер по прейскуранту	Количество	Цена, руб.коп	Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт	Единица измерения	Вид упаковки	Количество мест	Масса, т	Сумма, руб.коп	Порядковый номер записи по складской картотеке (грузоотправителю, грузополучателю)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Наценка, %	
складские или транспортные расходы	
Всего к оплате	

Товарная накладная имеет продолжение на _____ листах, на бланках за № _____

и содержит _____ порядковых номеров записей
прописью

Всего наименований _____ _____ Масса груза (нетто) _____ т
прописью прописью

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____ т
прописью прописью

Приложение (паспорт, сертификаты и т.д.) на _____ листах _____
прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. _____ коп.
прописью

Отпуск разрешил _____ Главный (старший) бухгалтер _____
должность подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

М.П. «__» _____ 19__ г.

По доверенности № _____ от «__» _____ 19__ г.
выданной _____

Груз к перевозке принял _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

(При личном приеме товара по количеству и ассортименту)

Груз получил грузополучатель _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

II. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

ТТН №
К путевому листу №

Срок доставки груза « » _____ 19 г.

Организация _____ _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты — марка

Заказчик (плательщик) _____ _____ _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты

Водитель _____ Удостоверение № _____
фамилия, имя, отчество

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная (ненужное зачеркнуть) Вид перевозки _____ Код

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут
адрес, номер телефона

Пункт погрузки _____
адрес, номер телефона

Переадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
наименование и адрес нового грузополучателя, номер распоряжения — марка

2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

_____
подпись ответственного лица

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Итого: масса брутто, т

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ (оттиск) Количество мест _____ (прописью) к перевозке

Массой брутто _____ т

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Принял водитель-экспедитор _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) место для штампа

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ (оттиск) Количество мест _____ (прописью) Количество ездок, заездов

Массой брутто _____ т, сдал водитель-экспедитор _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) место для штампа

Отметки о составленных актах _____

Транспортные услуги _____

погрузочно-разгрузочные операции

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц, время, ч, мин.)		время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, наливом, самосвалом	код	прибытия	убытия		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

прочие сведения (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспедирования груза	за транспортные услуги		сумма штрафа за неправильное оформление документов, руб.коп.	поправочный коэффициент		время простоя, ч, мин.	
						с клиента	причитается водителю		расценка водителю	основной тариф	под погрузкой	под разгрузкой
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.								
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедирование	Сверхнормативный простой, ч, мин., при		За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
						погрузке	разгрузке				
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
Выполнено											
Расценка, руб.коп.											
К оплате, руб.коп.											

Таксировщик _____
подпись расшифровка подписи

(С)НПП Статинформ Госкомстата России, 1997 г.

1755

158

Организация _____

Типовая межотраслевая форма № 8
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345008
по ОКПО	

ЖУРНАЛ
УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПУТЕВЫХ ЛИСТОВ
за _____ 200 г.

1756

Оборотная сторона формы № 8

Номер путевого листа	Дата выдачи путевого листа	Водитель		Гаражный номер автомобиля	Подпись			Примечание
		фамилия, имя, отчество	табельный номер		водителя в получении путевого листа	диспетчера и дата приемки п/листа и документов от водителя	бухгалтера и дата приемки п/листа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

159

1757

Типовая межотраслевая форма № МБ-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____

Учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования

	Коды
Форма по ОКУД	0320001
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № МБ-2

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Карточку заполнил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

"____" _____ 20 ____ г.

Типовая межотраслевая форма № МБ-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

АКТ № _____ от _____ 200 г.
выбытия товарно – материальных ценностей

	Код
Форма по ОКУД	0320002
по ОКПО	

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.		Причина выбытия	
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование			без учета НДС		код	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Итого				

Причина выбытия _____

Мастер (исполнитель работ) _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № МБ – 4

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Дата выдачи	Подпись сдавшего материальные ценности	Расчет удержания с виновных. Вид и способ удержания					Подпись виновного в поломке (утере)
				кол-во	стоимость материальных ценностей, руб. коп.	код вида удержания		сумма ежемесячного взноса, руб.коп	
						размер (процент) удержания	сумма удержания руб.коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель подразделения _____ _____ _____ **Кладовщик** _____ _____
должность подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

"_____" _____ 20 г. **Бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технадзор _____ _____
подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № МБ-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ВЕДОМОСТЬ № _____

учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

	Коды
Форма по ОКУД	0320003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально ответственное лицо _____ _____ _____ **Руководитель подразделения** _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г

1761

Типовая межотраслевая форма № МБ-8
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 20 г.

АКТ
на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

	Коды
Форма по ОКУД	0320004
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 20 г. № _____ осмотрела принятые за _____ 20 г., находившиеся в эксплуатации материальные ценности и признала их пришедшими в негодность и подлежащими сдаче в утиль (лом)

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
				Итого:		x	x						

Общее количество предметов _____
прописью

Номера и даты актов выбытия _____

Перечисленные в настоящем акте в присутствии комиссии превращены в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Код вида	Вид деятельности	Структурное подразделение	Утиль (лом)		Единица измерения		Количество	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
			наименование	номенклатурный номер	наименование	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
						Итого:				

Утиль, не подлежащий учету, уничтожен.

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ОТК _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Инспектор по технадзору _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М 11 № _____ сдан

«____» _____ 20 г.

1763

01 |-

НАКЛАДНАЯ №

|- от

|-

Межцеховая передача					Участковая передача
по маршруту	на склад ППО на хранение	со склада ППО с хранения	исправленных деталей	возврат. по маршр.	
0	1	2	3	4	5

Наименование и номер детали	Сдатчик		Цехи – маршрута		Получатель		Изделие
	№ уч-ка	№ выхода	номер детали (шифр детали)	испол-нен.	количество отправлено	количество принято	цена
	|-	|-	|-	|-	|-	|-

УТК цеха _____ _____ _____ **Принял** _____ _____ _____
подпись фамилия дата подпись фамилия дата

Сдал _____ _____ _____
подпись фамилия дата

Приложение № 1
к Правилам обращения с ломом
и отходами черных металлов их
отчуждения

Приемосдаточный акт № _____ **от** _____

Получатель лома и отходов _____

Сдатчик лома и отходов _____

ИНН сдатчика лома и отходов _____

Банковские реквизиты сдатчика лома и отходов (для юридических лиц и предпринимателей)

_____

Данные документа, удостоверяющего личность, место постоянного или преимущественного проживания (для физических лиц) _____

Транспорт (марка, номер) _____

Основания возникновения права собственности у сдатчика лома и отходов на сдаваемые лом и отходы черных металлов _____

Краткое описание лома и отходов черных металлов _____

_____

_____

Наименование	Код по ОКПО	Вид	Вес брутто (тонн)	Вес тары (тонн)	Засоренность (%)	Вес нетто (тонн)	Цена (рублей)	Сумма (рублей)
		Итого:						

Вес нетто (прописью) _____

Итого на сумму _____

В том числе НДС _____

За предоставление недостоверных данных об ответственности предупрежден.

Достоверность предоставленных сведений подтверждаю.

Сдачу лома и отходов произвел и акт получил _____ (подпись сдатчика лома и отходов)

Указанный металлолом подготовлен согласно ГОСТу 2787-75, проверен пиротехником, обезврежен, признан взрывобезопасным и может быть допущен к переработке и переплавке

Подпись лица, ответственного за прием лома и отходов _____

Подпись лица, ответственного за проверку лома и отходов на взрывобезопасность _____

Организация _____ СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

ДВО 02 |- **НАКЛАДНАЯ №** |- от |-

Через кого _____

Сдача в сбыт готовой продукции	Возврат со сбыта	Уход с маршрута	Передача со складов ОВК, ОМТС, ППО	Приход на маршрут
0	1	2	3	4

Сдатчик	Получат	Изделие	Ном. распор.	Вид продукц.	Шифр заказчика	Наименов. заказчика	Шифр затрат
|-	|-	|-	|-				|-

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Оборотная сторона формы № СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Подпись и штамп бухгалтерии

Затребовал _____ _____ **Разрешил** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

БТК цеха _____ _____ **Отпустил** _____ _____ **Принял** _____ _____
подпись расшифровка подписи должность расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

168

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " " _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации
(индивидуальный предприниматель)

Главный бухгалтер
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

1766

СЧЕТ-ФАКТУРА N 8745 от 08/08/02

Продавец ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН продавца ИНН 4501008142
Грузоотправитель и его адрес ОАО "Курганмашзавод"
Грузополучатель и его адрес Новосибирск ГУП ПО "Новосибирский приборостроительны
К платежно-расчетному документу N чистая прибыль ОАО КМЗ

Р/с 40702810900050000139
Кор.счет 30101810100000000867
Филиал Курганский ОАО"Альфа-Банк" Курган
БИК 043735867
Основание отгрузки совместное решение администрации и профкома N 36 от 25/06/02
Дополнение отгр 07.08.02 в

Покупатель Курган ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН покупателя ИНН 4501008142

Р/с 40702280200020306771
Кор.счет 30101810400000000225
"Сбербанк России" Москва
БИК 044525225

ОТГРУЗКА

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Ед. изм.	Количество	Цена(тариф) за единицу измерения руб	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	в т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с уч.налога	Страна происхождения	N грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				Накладная N	72(3639-04)					
Изд. 8		распорях.								
СЧЕТ-СПРАВКА	Шт	1.000	250.00	250.00		20.0	50.00	300.00	Россия	—
		Итого по изделиям	8	250.00		20.0	50.00	300.00		
		Итого по счету		250.00		20.0	50.00	300.00		
ОВО Налог с продаж								0.00		
Всего к оплате							50.00	300.00		

Руководитель организации (предприятия)

Главный бухгалтер

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

1767 169

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Приложение 9
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2011г. № 956
Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Бухгалтерский баланс

на _____ **20 12 г.**

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)		
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	08629387	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142	
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	29.60	
Организационно-правовая форма / форма собственности			
акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	47	34
Единица измерения: **тыс. руб**. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)	

Местонахождение (адрес) **640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17**

Поясне-ния[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 января 20 12 г.[3]	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	0	0	0
	НМА	1111			
	неоконченные вложения в приобретение НМА	1112	-	-	-
	авансы выданные под приобретение НМА	1113	-	-	-
1.4	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120			
	НИОКР	1121			
	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122			
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123			
2.1	Основные средства, в том числе	1130	0	0	0
	основные средства	1131			
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	1132			
	оборудование к установке	1133			
	авансы выданные под капитальные вложения	1134			
2.2	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1140	0	0	0
	доходные вложения в материальные ценности	1141			
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения, включая авансы выданные	1142	-	-	
3.1	Финансовые вложения, в том числе	1150	0	0	0
	инвестиции в дочернии общества (доля владения более 50%)	1151			

	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1152			
	инвестиции в другие организации	1153			
	займы выданные	1154			
	прочие	1155			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	включая предоплаченные расходы	1175			
	Итого по разделу I	**1100**	**0**	**0**	**0**

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы, в том числе	1210	0	0	0
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	расходы будущих периодов	1215			
	Налог на добавленную стоимость	1220			
	по приобретенным ценностям				
5.1	Дебиторская задолженность, всего	1230	0	0	0
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231			
	покупатели и заказчики	1232			
	авансы выданные	1233			
	прочая	1234			
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	0	0	0
	покупатели и заказчики	1236			
	авансы выданные	1237			
	прочая	1238			
3.1	Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	0	0	0
	займы выданные	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	0	0	0
	в кассе	1251			
	на расчетном счете	1252			
	на валютных счетах	1253			
	денежные эквиваленты	1254			
	прочие денежные средства	1255			
	Прочие оборотные активы	1260			
	включая предоплаченные расходы	1265			
	Итого по разделу II	**1200**	**0**	**0**	**0**
	БАЛАНС	**1600**	**0**	**0**	**0**

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 января 20 12 г.[3]	На 31 декабря 20 11 г.[4]	На 31 декабря 20 10 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
	Уставный капитал	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()[7]	()[7]	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	**1300**	**0**	**0**	**0**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1410	0	0	0
	полученные кредиты	1411			
	полученные займы	1412			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства, в том числе:	1450			
	поставщики и подрядчики	1451	-	-	-
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453			
	Итого по разделу IV	**1400**	**0**	**0**	**0**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1510	0	0	0
	полученные кредиты	1511			
	полученные займы	1512			
5.3	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	0	0	0
	поставщики и подрядчики	1521			
	авансы полученные	1522			
	задолженность перед персоналом организации	1523			
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524			
	задолженность по налогам и сборам	1525			
	прочие кредиторы	1529			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	**1500**	**0**	**0**	**0**
	БАЛАНС	**1700**	**0**	**0**	**0**

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 12 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **34**
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)	по ОКЕИ	**384(385)**

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За мес. 20 12 г.[3]	За 12 мес. 20 11 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110		
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210		
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		-
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310		
5.3.2.6	Проценты к получению	2320		
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330		
5.3.2.8	Прочие доходы	2340		
5.3.2.8	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Кол	За мес. 20 12 г.[3]	За 12 мес. 20 11 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	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[6]	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 12 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **34**
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)	по ОКЕИ	**384(385)**

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 20 10 г.[1]	3100						
За 20 11 г.[2]							
Увеличение капитала — всего:	3210						
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x		
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	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	-		-	-		
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	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-		-	x	-	
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x		x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x		-		x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200						
За 20 12 г.[3] Увеличение капитала — всего:	3310	-		-	-		
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x		-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x		-		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 20 10 г.[1]	Изменение капитала за 20 11 г.[2]		На 31 декабря 20 11 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.[3]	На 31 декабря 20 11 г.[2]	На 31 декабря 20 10 г.[1]
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20____ г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20 12 г.

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710004	
	Дата (число, месяц, год)		
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	08629387	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142	
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	29.60	
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47	34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384(385)	

Наименование показателя	Код	За 12месяцев 2012 г.[1]		За 12месяцев 2011 г.[2]	
		Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями, включая аффилированные компании	Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями, включая аффилированные компании
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	4110				
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111				
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112				
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119				
Платежи — всего	4120				
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121				
в связи с оплатой труда работников	4122				
процентов по долговым обязательствам	4123				
налога на прибыль организаций	4124				
прочие платежи	4125				
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100				
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210				
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211				
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214				
прочие поступления	4219				
Платежи — всего	4220				
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221				
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223				
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224				
на прочие платежи	4229				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200				

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2012 г.[1]		За 12 месяцев 2011 г.[2]	
		Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями	Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310				
в том числе: получение кредитов и займов	4311				
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314				
прочие поступления	4319				
Платежи — всего	4320				
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323				
на прочие платежи	4329				
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300				
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**		x		x
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**		x		x
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		x		x

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20____ г.

Примечания

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

Приложение № 10
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 30 декабря 2011г. № 956

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях

1. Главный бухгалтер Общества и его заместители.

2. Ведущие бухгалтера и бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, осуществляющие учет в производственных подразделениях

3. Начальники бюро, ведущие бухгалтера и бухгалтера по направлениям учета главной бухгалтерии.

Приложение № 11
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом от 30.12. 2011г. № 956

ПОЛОЖЕНИЕ

По учету результатов работы с дебиторской задолженностью и созданию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете

№ 1300-120-2011

Общие сведения

Владелец методики	*Департамента методологии учета, сводной консолидированной отчетности и МСФО*
Ответственный Исполнитель	*Руководитель департамента МСФО – Е.Г.Николаева*
Вводится в действие	*с 01 января 2011 года* *распоряжением № 171 от 30.12.2011*
Дата пересмотра	*Положение переиздается в случае необходимости внесения значительных изменений, в случае изменений в организационной структуре Компании.*
Изменения	*Вносятся распоряжением 1 ЗГД по корпоративным финансам и экономике по согласованию с руководителем Департамента МСФО*
Назначение	*Устанавливает порядок создания резерва сомнительных долгов на предприятиях Концерна*
Область применения	*Является обязательным для применения на предприятиях Концерна*
Нормативные ссылки	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;* *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;* *Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н;*
Согласовано	*Заместитель генерального директора по корпоративным финансам и экономике* — *М.Ф.Школьник*
(согласовано по Системе электронного документооборота СЭД СМД с приложением отдельного листа согласования)	*Руководитель Департамента экономики* — *М.И.Илларионова* *Руководитель Юридического департамента* — *Н.А.Калеева* *Руководитель департамента управления делами* — *И.В.Смирнова*

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Краткое содержание изменения	Номер страницы	Дата внесения изменений	Причина внесения изменения

Содержание

1. Термины, определения и сокращения 5

1.1. Термины, определения 5

1.2. Сокращения 6

2. Общие положения 7

3. Система внутреннего контроля над дебиторской задолженностью. 7

4. Порядок согласования сумм создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности. 7

5. Требования бухгалтерского учета и порядок отражения резерва по сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты. Порядок аналитического учета резерва 8

6. Информация, отражаемая, в сводной консолидированной отчетности и МСФО 9

8. Заключительные положения 10

1. Термины, определения и сокращения

1.1. Термины, определения

Виды контрагентов по отношению к Концерну	классификация контрагентов по видам в зависимости от признаков наличия контроля над их деятельностью утвержденная Распоряжением №13 от 13.02.2009 года
Договор (Сделка)	соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей
Договор реализации	договор любого вида, в т.ч. дилерское соглашение (дополнительное соглашение о предоставлении коммерческого кредита, договор поставки и прочие), по которому осуществляется реализация **Продукции** в т.ч. с отсрочкой платежа. При этом Общество может выступать в договоре поставщиком (продавцом, дилером) или комиссионером
Договор поставки	договор (со всеми дополнениями, спецификациями и соглашениями) определяющее условия, сроки и стоимость поставки продукции
Контрагент	физическое или юридическое лицо, обладающее правоспособностью на заключение Договора (сделки) с Обществом, являющиеся покупателем или заказчиком продукции или услуг
Обеспечение	договоры залога (заклада), поручительства, банковская гарантия и другие договоры, обеспечивающие исполнение обязательств контрагента перед Обществом
Текущая дебиторская задолженность	дебиторская задолженность контрагентов, предусмотренная условиями отсрочки платежа, указанными в договоре реализации, сроки погашения которой являются определенными
Безнадежная дебиторская задолженность	просроченная дебиторская задолженность, взыскание которой не представляется возможным по одной или нескольким из следующих причин: 1. Задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности (ст.196 ГК РФ). 2. Задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст.416 ГК РФ). 3. Задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст.417 ГК РФ). 4. Задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (ст.419 ГК РФ).
Сомнительная дебиторская задолженность	Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

1.2. Сокращения

ККУ	Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»
БЕ	Бизнес-единица (юридическое лицо или группа юридических лиц)
СП	Служба продаж
СУР	Служба управления рисками
СЭБ	Служба экономической безопасности
ФЭС	Финансово-экономическая служба
СПВ	Служба по правовым вопросам
Общество	Общество, управляемое ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»
ДЭ	Департамент экономики
ДМСФО	Департамент методологии учета, сводной консолидированной отчетности и МСФО
Казначейство	Казначейство

2. Общие положения

Настоящее Положение является логическим продолжением Регламента по работе с покупателями и заказчиками продукции (работ, услуг), условия и порядок заключения договоров с ними и контроль за дебиторской задолженностью № 300 – 43 -2009 и определяет общую методику по отражению результатов контроля и управления дебиторской задолженностью, созданию резерва сомнительной задолженности в бухгалтерском учете. Все термины и механизмы по контролю дебиторской задолженности, описанные в Регламенте по работе в покупателями, применимы по отношению ко всему объему дебиторской задолженности.

Все приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.

Положение носит основополагающий характер и не противоречит законодательству в области бухгалтерского и налогового учета РФ и базируется на положениях, изложенных в базовой Учетной политики Концерна.

Ответственность за соблюдение установленных настоящей методикой правил возлагается на лиц, ответственных за организацию работы с покупателями и заказчиками и контроля за дебиторской задолженностью.

3. Система внутреннего контроля над дебиторской задолженностью.

Возможные риски, возникающие с дебиторской задолженностью, способы контроля и ответственные подразделения Общества описаны в приложении №8 Регламента по работе с покупателями и заказчиками продукции (работ, услуг). На предприятии создается комиссия по работе с дебиторской задолженности, в которую включаются представители службы по правовым вопросам, ФЭС.

По окончании каждого отчетного месяца ответственные сотрудники подразделений – договородержателей (риск-менеджеры) предоставляют в отдел финансов отчет об исполнении графика погашения просроченной дебиторской задолженности. Результаты анализа погашения задолженности отделом финансов выносятся на рассмотрение комиссии. Заседания комиссии проводятся согласно п.5.6 Регламента с приглашением руководителей подразделений – договородержателей.

Ежемесячно, 10 числа месяца следующего за отчетным кварталом, комиссия рассматривает величину резерва на погашение сомнительной задолженности, отражаемой в финансовой отчетности.

При этом, комиссия рассматривает весь объем дебиторской задолженности, а не только дебиторской задолженность покупателей и заказчиков. Комиссия оценивает объем дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, применяя профессиональное суждение, оценивая вероятность ее погашения.

Результаты решения комиссии по величине резерва сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату оформляется в формате приложения №1.

4. Порядок согласования сумм создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

4.1. Результаты решения комиссии по изменению величины резерва сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату, оформленные в формате приложения №1 и подписанные всеми членами комиссии:

- проходят согласование с директором по экономике и финансам – в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным кварталом,
- размещаются в СЭД и проходят параллельное согласование с Казначейством и Департаментом экономики, последовательное согласование с заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике – в срок до 14 числа месяца следующего за отчетным кварталом,

- по результатам согласования находят отражение в бухгалтерском учете на балансовом счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и по соответствующим строкам отчетности на отчетную дату – в срок до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

4.2. Информация предоставляется ежемесячно

5. Требования бухгалтерского учета и порядок отражения резерва по сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты. Порядок аналитического учета резерва

5.1. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» обязывает создавать резерв сомнительных долгов по всем видам дебиторской задолженности, начиная с отчетности за 2011г.

5.2. Резерв сомнительной дебиторской задолженности отражается на балансовом счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» , аналитический учет обеспечивается в разрезе Контрагентов / Договоров / Резервы.

5.3. Аналитический учет резерва сомнительной задолженности включает классификацию резерва по видам дебиторской задолженности, являющейся элементами справочника «Резервы»:

- резерв под торговую задолженность покупателей и заказчиков
- резерв под авансы выданные
- резерв под выданные беспроцентные займы
- резерв под торговые векселя полученные
- резерв по процентам по займам выданным
- резерв под расчеты с персоналом
- под прочие виды задолженности

Резерв формируется по сомнительной дебиторской задолженности, учитываемой на следующих счетах бухгалтерского учета:

- торговая задолженность покупателей и заказчиков 62.01, 62.21, 62.31;
- авансы выданные 60.01.2, 60.01.15, 60.02.2, 60.02.4, 60.03.2, 60.03.4;
- выданные займы (беспроцентные) 76.08.*;
- резерв под торговые векселя полученные 62.03;
- проценты по займам выданным 76.07.*;
- расчеты с персоналом 73.01, 73.02, 73.03.

5.4. Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной ежемесячной инвентаризации дебиторской задолженности по результатам рассмотрения рабочей комиссии и согласования с ответственными департаментами и заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

5.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, обеспеченной гарантиями, не создается.

5.5. Создание резерва отражается на основании акта рабочей комиссии (см.приложение №1), в размере согласованном ответственными департаментами и заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

5.6. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению. В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

5.7. Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

№	Содержание операции	Дт	Кт
	Отраженна сумма созданного резерва	91.02.1	63
1	Списана за счет резерва сомнительная задолженность по авансам выданным поставщику (подрядчику)	63	60.*
2	Списаны задолженности покупателей и заказчиков в счет резервов по сомнительным долгам	63	62.*
3	Списана за счет резерва сомнительная дебиторская задолженность по подотчетным суммам	63	71.*
4	Погашены долги работников предприятия по прочим операциям за счет резерва сомнительной дебиторской задолженности	63	73.*
5	Списаны невостребованные прочие дебиторские задолженности, признанные ранее сомнительными	63	76.*
6	Присоединены неизрасходованные суммы резерва к прибыли периода (восстановление резерва)	63	91.01
7	Создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженностей признанных сомнительными в отчетный период	91.02	63
8	Создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженностей являющихся сомнительными по состоянию на 01.01.2011г.	84	63

6. Информация, отражаемая, в сводной консолидированной отчетности и МСФО

6.1. В соответствии с требованиями МСФО, исходя из принципа осмотрительности, в консолидированной отчетности Концерна по МСФО в обязательном порядке создается резерв по сомнительным долгам.

6.2. В соответствии с данным требованием информация о размере созданного резерва сомнительных долгов предоставляется в Департамент методологии учета, сводной консолидированной отчетности и МСФО в форме трансформационных таблиц 08.01, 08.02, 06.01, формируемых в программе 1С Консолидация.

7. Информация, отражаемая в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

Информация о резерве сомнительных долгов раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности в разделе «О дебиторской задолженности». В разделе отражается информация об общей сумме резерва.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение применяется ретроспективно с 1 января 2011 года, с расчетом созданного резерва на начало 2011 г. (а при необходимости, если основание для создания резерва существовало на более ранние дату – рассчитывается на более ранние даты).

8.2. Изменения и дополнения в методику утверждаются распоряжением 1 ЗГД по корпоративным финансам и экономике.

8.3. Настоящая Методика является приложением к приказу № от 20 года.

Machinery & Industrial Group N.V. **Концерн Тракторные заводы**

ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»

Приложение 1
К Методике работы с ДЗ и созданию РСД

	Код
Форма по ОКУД	0317015
по ОКПО	

организация

структурное подразделение

	Номер документа	Дата составления
АКТ		

Результатов рассмотрения комиссией величины дебиторской задолженности и резерва сомнительной задолженности

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «____» _____ _____ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
По результатам работы комиссии установлено следующее:

Наименование дебитора	ИНН дебитора	Договор	Номер бухгалтерского счета	Информация по сомнительной дебиторской задолженности, руб. коп.					Дата, с которой задолженность числится просроченной	Подробные комментарии (основание начисления резерва) в отношении сумм, отраженных в гр.8
				Размер имеющейся дебиторской задолженности на отчетную дату	Резерв по сомнительным долгам					
					Сальдо на предшествующую отчетную дату	Использован / восстановлен резерв за квартал	Необходимо дополнительное создание резерва	Сальдо на текущую отчетную дату (гр.6 – гр.7 + гр.8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Итого							

1791

Оборотная сторона формы

Председатель комиссии

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

1792

Концерн Тракторные заводы

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

29.12.2012 **г.Курган** **№** 893

Об утверждении положений
по учетной политике для целей
бухгалтерского учета и
налогообложения на 2013 год

Руководствуясь действующими нормами и правилами бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые к приказу «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год» (Приложение 1) и Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2013 год (Приложение 2).

Все изменения, внесенные в методику организации и ведения учета на ОАО вводятся с целью минимизации затрат на ведение учета по российским стандартам; максимального сближения бухгалтерского и налогового учета и учета по МСФО; рационализации работы структурных подразделений с целью минимизации трудовых затрат; получения в системе учета информации, достоверно отражающей результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО для обеспечения раздельного учета и своевременного и обоснованного принятия управленческих решений.

Приложение 1 «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год» и приложение 2 «Положение по учетной политике для целей налогообложения на 2013 год» хранятся в главной бухгалтерии в деле № 014-43 «Методика».

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор И.В.Гиске

2

Проект приказа подготовил:
Главный бухгалтер
(т. 43-80) Л.В.Малеева
29.12.2022

ВИЗЫ:

.директор по экономике и финансам М.А.Севастьянова

Начальник юротдела Т.А.Васильева

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год

Утверждено приказом Общества от 29.12.2012г. № 893

г. Курган, 2012г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении	5
1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении	5
1.2. Обоснование учетной политики	5
II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1. Учет основных средств, объектов незавершенного строительства и оборудования, требующего монтажа	8
2.1.1. Понятие основных средств	8
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	8
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	11
2.1.4. Учет объектов недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации	11
2.1.5. Амортизация основных средств	12
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	13
2.1.7. Переоценка основных средств	13
2.1.8. Операции по договору лизинга	13
2.1.9. Классификация основных средств	13
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	14
2.1.11. Учет оборудования, требующего монтажа	14
2.1.12. Изменение стоимости объектов основных средств	14
2.1.13. Учет выбытия объектов основных средств (незавершенного строительства и оборудования, монтаж которого не завершен)	15
2.2. Учет нематериальных активов	16
2.2.1. Определение нематериальных активов	16
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	17
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	18
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	18
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	18
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	19
2.3. Учет вложений во внеоборотные активы	19
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	19
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	20
2.4. Учет материально-производственных запасов	20
2.4.1. Учет сырья и материалов	20
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	21
2.4.1.2. Неотфактурованные поставки	21
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	22
2.4.1.4. Учет тары	22
2.4.2. Учет готовой продукции	23
2.4.3. Учет товаров	24
2.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	24
2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	24
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	25
2.5. Учет затрат на производство	26
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	26
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	27
2.5.3. Оценка незавершенного производства	28
2.5.4. Учет выпуска готовой продукции	28
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	29
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	30
2.6. Учет расходов будущих периодов	30
2.7. Учет расходов на НИОКР	31
2.7.1. Определение НИОКР	31
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	31
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	31
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	32
2.8. Учет по гарантийно - сервисному обслуживанию	33
2.9. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	35

1796

2.9.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	35
2.9.2. Учет финансовых вложений	35
2.9.2.1. Классификация финансовых вложений	35
2.9.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности	36
2.9.2.3. Начисление и распределение доходов	36
2.9.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	36
2.9.2.5. Оценка финансовых вложений	36
2.9.2.5.1. Первоначальная оценка	36
2.9.2.5.2. Последующая оценка	36
2.9.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	37
2.9.2.6. Доходы по финансовым вложениям	37
2.9.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	37
2.9.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	37
2.9.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	37
2.9.3.2. Создание резерва по сомнительным долгам	37
2.9.4. Учет расчетов по займам и кредитам	38
2.9.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	38
2.9.4.2. Дополнительные затраты по займам	38
2.9.4.3. Начисление и распределение доходов	38
2.10. Государственная помощь	38
2.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	38
2.12. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	39
2.13. Доходы и расходы Общества	39
2.13.1. Доходы от обычных видов деятельности	39
2.13.2. Прочие доходы	39
2.13.3. Расходы от обычных видов деятельности	39
2.13.4. Прочие расходы	40
2.13.4.1. Учет курсовых разниц	41
2.13.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	41
2.14. Резерв на отпуска	41
2.15. Формирование финансового результата	43
2.15.1. Определение финансового результата	43
2.15.2. Распределение и использование чистой прибыли	43
2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль	43
2.17. Собственный капитал	44
2.18. Уровень существенности	44
2.19. Забалансовые счета	44
2.20. Отчет о движении денежных средств	46
2.21. Резервы под прочие условные обязательства	47
2.22. Оценочные обязательства	47
III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	48
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	48
3.2. Рабочий план счетов	48
3.3. Порядок проведения инвентаризации	49
3.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	50
3.4.1. Система документирования хозяйственных операций	50
3.4.2. Формы первичных учетных документов	50
3.4.3. Порядок документооборота	51
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	51
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	51
3.4.6. Порядок расчетов с подотчетными лицами	52
3.5. Бухгалтерская отчетность	52
3.5.1. Формы бухгалтерской отчетности	52
3.5.2. Дата предоставления отчетности	52
3.6. Раскрытие информации по сегментам	52
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	53
IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	54
4.1. Виды деятельности	54
4.2. Организационная структура Общества	54
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	54

1797

4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	54
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	55
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	55
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	55
V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	58

Приложение № 1. Положение по учету материально-производственных запасов.
Приложение № 2. Положение по учету затрат на производство.
Приложение № 3. План счетов бухгалтерского учета ОАО «Курганмашзавод».
Приложение № 4. Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга).
Приложение № 5. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых является обязательным проведение инвентаризации.
Приложение № 6. Перечень должностных лиц, при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел.
Приложение № 7. График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности.
Приложение № 8. Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод».
Приложение № 9. Формы бухгалтерской отчетности.
Приложение № 10. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях.
Приложение № 11. Положение по учету результатов работы с дебиторской задолженностью и создания резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете.

1798

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными в данном разделе.

- Общество – юридическое лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и имеющее самостоятельный баланс или смету (ГК РФ, статья 48);
- синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета (балансовый счет, субсчет балансового счета);
- аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета (субсчета);
- рабочий план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических счетов (субсчетов) бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и методологии Минфина Российской Федерации и настоящего Положения.
- инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.
- специальная оснастка – включает в себя специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

1.1.1. Сокращения, используемые в настоящем Положении

МПЗ	- Материально производственные запасы
НДС	- Налог на добавленную стоимость
НИОКР	- Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	- Нематериальные активы
ОС	- Основные средства
ПБУ	- Положение по бухгалтерскому учету

1.2. Обоснование учетной политики

1.2.1. Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Курганмашзавод» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с 01.01.2013 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.

Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему Положению.

1.2.2. Законодательные и нормативные документы Российской Федерации о бухгалтерском учете состоят из федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных актов и методических материалов по бухгалтерскому учету, издаваемых органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Основополагающими законодательными и нормативными документами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;

• Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 № 105н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

• Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями от 11 марта 2009 г.);

• Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом МФ РФ от 30 декабря 1993 г. № 160;

• План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

• Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29 июля 1983г. № 105;

• Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

• Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);

• Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);

• Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996г. № 112;

• Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н);

• Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, Министерство экономики РФ, Москва,1998г.

В своей деятельности также бухгалтерская служба Общества руководствуется:

- Отраслевыми методиками и рекомендациями;

- Уставом Общества;
- Решениями Совета директоров;
- Настоящим Положением по учётной политике для целей бухгалтерского учета и Положением по учётной политике для целей налогообложения;
- Положением «О главной бухгалтерии»;
- Приказами и другими организационно–распорядительными документами, издаваемыми Обществом.

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.1.	Учет основных средств, объектов незавершенного строительства и оборудования, требующего монтажа	
2.1.1. Понятие основных средств	В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу. По объектам движимого имущества согласно п.4 ПБУ для принятия объекта к учету на счет 01 не требуется фактического ввода его в эксплуатацию, во внимание принимается цель приобретения актива. Если актив предназначен для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), он включается в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации. Датой фактического ввода основных средств в эксплуатацию считается дата утверждения Акта формы ОС-1. Объект, не требующий монтажа, учитывается в составе основных средств в момент приобретения, а объект, требующий монтажа, - после завершения монтажа и приведения в состояние, пригодное для использования. Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В качестве первичных учетных документов, служащих основанием для отражения в учете хозяйственных операций по таким активам, используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов, утвержденные Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован забалансовый учет по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц с использованием забалансового счета 017 «Основные средства учитываемые в составе МПЗ». Списание с забалансового счета осуществляется по акту о выбытии (списании) только при физическом выбытии объекта. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.	Пункты 4, 5, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, ст. 258 гл. 25 НК РФ
2.1.2. Первоначальная стоимость основных средств	Порядок определения первоначальной стоимости зависит от способа поступления объекта основных средств. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление без учета НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).	Пункты 12, 9 ,10, 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Оценка приобретенных объектов основных средств производится в размере фактических затрат, произведенных до момента, когда объект готов к эксплуатации (Дт 01 Кт 08). Проценты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость равномерно на последнюю дату каждого отчетного периода. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. К инвестиционным активам относятся обекты незавершенного производства, незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени, существенных расходов на приобретение, сооружение и или изготовление. Затраты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в его стоимость и погашаются посредством начисления амортизации. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, (следующего за месяцем), за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.(начала использования инвестиционного актива). При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Затраты по займам и кредитам относящиеся к приобретению и строительству объектов основных средств не отвечающих определению инвестиционного актива учитываются в составе прочих расходов Общества. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в результате: - достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; - частичной ликвидации. Первоначальная стоимость основных средств, приобретен-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ных за иностранную валюту. В соответствии с п. 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте": - по основным средствам, оплата которых производится уже после поступления основных средств, пересчет стоимости основного средства в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату принятия его к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. С даты принятия к учету указанных основных средств рублевая оценка основного средства фиксируется и в дальнейшем уже не производится; - по основным средствам, поступление которых оплачивается авансом, принятие к бухгалтерскому учету производится в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 9 ПБУ 6/01). Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету (п. 10 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации по доставке этих объектов и приведению их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01). Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается записями: Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта; Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов: Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами. Первоначальная стоимость объектов основных средств, не являющихся частью готовой продукции, произведенных в самой организации, определяется исходя из суммы фактических затрат, связанных с производством объекта (его изготовлением) и доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации (п. 8 ПБУ 6/01). Первоначальная стоимость основных средств, оприходованных по результатам инвентаризации. Выявленные в результате инвентаризации основные средства (оприходованы излишки), приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Первоначальная стоимость арендованных основных средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя. Первоначальная стоимость арендованных основных	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	средств, полученных по договорам лизинга, предусматривающим учет на балансе лизингополучателя определяется по сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы. Обязанность по контролю над своевременным оформлением ввода в эксплуатацию основных средств и оформлением акта по форме ОС-1, ОС-1а или ОС-1б возлагается на руководителя и бухгалтера подразделения, в котором вводится объект основного средства. Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь возведенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства. Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации, относятся на затраты производства (расходы на продажу).	
2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств	В соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. По объектам основных средств у лизингополучателя, полученных по договорам лизинга, в бухгалтерской службе открывается инвентарная карточка с присвоением инвентарного номера лизингополучателя. На объект основных средств, полученный в аренду, отличную от договоров лизинга, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора открывается инвентарная карточка по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Уровень существенного отличия сроков полезного использования отдельных частей одного объекта основных средств установить в Обществе равным 12 месяцам, в случае, если в соответствии с Классификацией основных средств отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.	Пункт 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
2.1.4. Объекты недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 01.08 к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с	Пункт 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. При выбытии объекта в случае продажи объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, его стоимость списывается с бухгалтерского учета в момент фактического выбытия с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств», независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств признаются единовременно, независимо от перехода прав собственности. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.	
2.1.5. Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующего: - по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072); - по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом изменений)); - по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования; - по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. - капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Правительством Российской Федерации. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Начисление амортизации по грузовым автомобилям общего назначения грузоподъемностью более 2-х тонн, числящихся в бухгалтерском учете общества по состоянию на 01.01.2002г., производится в зависимости от величины пробега за отчетный год. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др., а также объекты жилищного фонда (если они не учитываются в составе доходных вложений). Износ по объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006г. отражается ежемесячно на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Амортизация по объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006г. начисляется в общем порядке. По объектам жилищного фонда,	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по приказу исполнительного директора Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.	
2.1.6. Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего, капитального)	Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению и инвентарному объекту. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Затраты на содержание и ремонт объекта основных средств формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе следующей аналитики по статьям затрат: - текущий ремонт зданий и сооружений; - капитальный ремонт зданий и сооружений; - текущий ремонт оборудования; - капитальный ремонт оборудования. Расходы на ремонт основных средств (силами ОАО) учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт на счете 23 «Вспомогательное производство». По завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».	
2.1.7. Переоценка основных средств	Обществом переоценка объектов основных средств не производится.	
2.1.8. Операции по договору лизинга	Предметом лизинга могут выступать любые объекты, вещи (в том числе здания, оборудование, транспортные средства, кроме земельных участков и имущества, запрещенного федеральными законами для свободного обращения). Срок полезного использования имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе Общества, определяется исходя из срока договора лизинга. Амортизация начисляется линейным методом. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей производиться в соответствии с суммами, подлежащими уплате согласно договору (графика к нему). Если сумма платежей будет предъявляться и оплачиваться сверх указанной в графике (досрочно), то она отражается на счет 97 в превышающей части. По учету операций по договорам лизинга необходимо руководствоваться Приложением № 4 «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)» к настоящей учетной политике.	
2.1.9. Классификация основных средств	Установить классификацию основных средств по следующим группам: - Земля; - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Силовое оборудование (трансформаторы, генераторы и др.); - Машины и оборудование; - Транспортные средства; - Инструмент; - Хозяйственный и производственный инвентарь (в т.ч. мебель и	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	встраиваемые элементы инженерного оборудования и офисное оборудование); - Программные продукты; - Технологическая оснастка; - Жилой фонд; - Многолетние насаждения; - Объекты природопользования; - Прочие.	
2.1.10. Учет книг, брошюр и т.п. изданий	Общество не создает библиотечный фонд. Приобретенные книги, брошюры, инструкции и прочие издания признаются затратами на производство и списываются единовременно по мере их приобретения, если они приобретены для текущих производственных нужд (для бухгалтерии, экономических и юридических служб, служб стандартизации и др.) и имеют нормативно-технический характер (книги, брошюры, инструкции, периодические издания, ГОСТы, РТД, ТУ и т.д.); Затраты на приобретение книг, брошюр и т.п. изданий, в отношении которых нельзя продемонстрировать их использование в производстве, или для управленческих нужд относятся на счет 91.02 «Прочие расходы».	
2.1.11. Учет оборудования, требующего монтажа	К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Общество на отдельных субсчетах к счету 07 организует обособленный учет оборудования, требующего монтажа: - на счете 07.01.Оборудование к установке, полученное по договорам поставки - на счете 07.02.Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга Единицей бухгалтерского учета по субсчетам счета 07 признается один отдельный конструктивно обособленный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или один обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Аналитический учет ведется с использованием справочника «номенклатура» в разрезе мест хранения (складов), а по оборудованию, полученному по договорам лизинга от лизингодателей и в разрезе контрагентов. Первоначальную стоимость этого имущества формируют на счете 07 "Оборудование к установке" в том же порядке, что и стоимость основных средств. Такое оборудование отражают в учете по первоначальной стоимости, то есть исходя из суммы всех затрат на приобретение основного средства. При передаче оборудования в монтаж его стоимость списывается с соответствующего субсчета счёта 07 в дебет счёта 08.03 " Строительство объектов основных средств" с соответствующим наименованием.	
2.1.12. Изменение стоимости объектов основных средств	Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений. Достройка – возведение новых частей зданий, сооружений и	Пункт 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	других строительных объектов, причем отделение друг от друга вновь возведенных частей без ущерба невозможно. Реконструкция – полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств, приводящее к изменению основных технических и (или) экономических показателей объекта. Дооборудование – дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять с этим оборудованием единое целое, придадут ему новые функции или изменят показатели его работы. Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем списываются на увеличение стоимости объекта основного средства. Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт составлены по унифицированной форме № ОС-3.	
2.1.13. Учет выбытия объектов основных средств (незавершенного строительства и оборудования, монтаж которого не завершен)	Стоимость объекта основных средств (незавершенного строительства и оборудования, монтаж которого не завершен) далее объектов, который выбывает или постоянно не используется (не будет использоваться) для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, списывается с бухгалтерского учета. По общему правилу выбытие основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия объектов к учету (п. 76), а именно: • использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; • использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов; • способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объектов по общему правилу возможно в случаях: • продажи; • списания в случае морального и физического износа; • ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд; • передачи по договорам мены, дарения; • передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации; • недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств; • частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; • в иных случаях. Одним из способов выбытия объекта основного средства (незавершенного строительства, оборудования, монтаж которого не завершен) является его ликвидация. Ликвидация возможна в случае морального и физического износа, а также при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях. При принятии решения о ликвидации объектов (физический износ объектов, моральное устаревание, объекты больше не используется в производственной деятельности) приказом	П. 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом Минфина России N 186н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	руководителя создается комиссия, которая занимается процессом ликвидации. Согласно п. 77 Методических указаний в состав комиссии включаются главный бухгалтер, бухгалтер, ведущий учет на этом участке, лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Учет выбытия объектов основных средств по причинам ликвидации осуществляется с использованием субсчета к счету 01 использование "Выбытие основных средств". Результат от ликвидации объектов в бухгалтерском учете отражается "свернуто", т.е. в учете показывают либо прочий доход, либо прочий расход от списания остаточной стоимости объекта и оприходования материалов, оставшихся после ликвидации по коду статей прочих доходов и расходов. Аналитический учет ведется по следующим операциям списания объектов: • 91305 "Доходы и расходы от списания ОС"; • 91318 "Доходы и расходы от списания объектов капитальных вложений в ОС"; • 91319 "Доходы и расходы от списания объектов незавершенного строительства"; • 91320 "Доходы и расходы от списания оборудования, монтаж которого не завершен» . Полученные в ходе ликвидации детали, узлы и агрегаты выбывающих объектов, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов в составе прочих доходов по указанным выше статьям учета. Первичным документом для учета данной операции служит требование-накладная (форма N М-11, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а). Ежемесячно производится сравнение оборотов между дебетом и кредитом прочих доходов по объектам аналитического учета списания объектов для формирования финансового результата по совокупности операций по ликвидации по видам аналитического учета: • от ликвидации ОС, • от ликвидации объектов капитальных вложений в ОС, • от ликвидации объектов незавершенного строительства, • от ликвидации оборудования, монтаж которого не завершен. Если по операции списания существует превышение величины прочих доходов над величиной прочих расходов, то внутренними оборотами по счету 91 прочие расходы засчитываются в счет прочих доходов по соответствующей аналитике, а величина превышения формирует прочий доход от списания объектов соответствующей аналитики, и наоборот, если существует превышение величины прочих расходов над величиной прочих доходов, то внутренними оборотами по счету 91 прочие доходы засчитываются в счет прочих расходов по соответствующей аналитике, а величина превышения формирует прочий убыток от списания объектов соответствующей аналитики.	
2.2.	Учет нематериальных активов	
2.2.1. Определение нематериальных активов	В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007. Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, а по нематериальным активам созданных самим Обществом, в сумме фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н,

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив соответствует определению инвестиционного актива. Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно. Датой фактического ввода в эксплуатацию считается дата утверждения Акта. В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы. Результаты НИОКР, которые используются для производственных или для управленческих нужд Общества учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Ведение аналитического учета осуществляется по договорам, видам работ и услуг. Описание способов учета результатов НИОКР приведено в пункте 2.7. настоящего Положения. Учет авторских вознаграждений и авторских прав. Приобретаемые нематериальные активы по договору авторского права при соответствии критериям, указанным в п. 3 ПБУ 14/2007, принимаются к учету в качестве нематериального актива. К приобретенным нематериальным активам по договору авторского права могут относиться положения, инструкции, указания, правила и другие виды изданий, регламентирующих процессы организации охраны объектов промышленной собственности и авторского права, а также учебные и образовательные пособия, печатные учебные материалы. Авторские права на произведения (в т.ч. на учебные пособия) не подлежат регистрации (п.2 ст.1255 ГК РФ). Стоимость нематериальных активов в виде авторских прав формируется с учетом сумм, выплачиваемых правообладателю, и прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением авторского труда. В соответствии с ПБУ 14/2007 стоимость НМА, полученных по договору отчуждения, договору авторского заказа или служебного произведения, погашается посредством амортизации.	Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, П. 3 ст. 257 Гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ, Подпункт а пункта II приложения к приказу Минфина России "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" от 07.05.2003 г. № 38н. П.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.
2.2.2. Амортизация нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Условием отнесения сумм амортизации на затраты на производство продукции (работ, услуг) является использование нематериальных активов в производственном процессе.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Если нематериальный актив временно не используется, начисленная амортизация относится на счет прочих расходов. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения его амортизации должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования акционерное общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов акционерное общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.	
2.2.3. Сроки полезного использования нематериальных активов	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества при принятии объекта в эксплуатацию исходя из: - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется акционерным обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением продолжительности периода получения экономической выгоды от использования актива понимается увеличение периода свыше 2-х лет. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности акционерного общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н
2.2.4. Переоценка нематериальных активов	Переоценка нематериальных активов не производится.	
2.2.5. Выбытие нематериальных активов	Если НМА выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, его стоимость подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: • прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; • передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; • перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); • прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	(фонд) другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи активов при их инвентаризации; • в иных случаях. Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельно открытом субсчете 04.03 «Выбытие нематериальных активов». Датой фактического списания НМА считается дата утверждения Акта. При выбытии объектов нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной амортизации. Остаточная стоимость выбывших объектов списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	
2.2.6. Полученные и предоставленные права использования НМА	Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. НМА, предоставленные обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 021.1 «021.1». Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится обществом. НМА, полученные в пользование, учитываются обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре на счете 021.2 «Полученные права использования НМА». При этом платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются обществом в расходы отчетного периода. Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.	
2.3.	Учет вложений во внеоборотные активы	
2.3.1. Незавершенные капитальные вложения. Классификация затрат	В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, а также: а) готовые к эксплуатации объекты недвижимости до передачи документов на регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации; б) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ в разрезе договоров (заказов).	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.3.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится: - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном Положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство.; - в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 115н, Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н
2.4.	Учет материально-производственных запасов	
2.4.1. Учет сырья и материалов	Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Фактическая стоимость приобретения сырья и материалов складывается из учетной цены, отражаемой на счете 10 «Материалы», и отклонения между фактической и учетной ценой, учитываемого на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». При учете материалов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, включающая покупную стоимость запасов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в Общество. Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов на те же балансовые счета и калькуляционные статьи, на которые списана стоимость отпущенных материалов. Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материально-производственных запасов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материально-производственных запасов на начало периода и поступивших за этот период МПЗ (без учета внутреннего оборота) по учетной стоимости. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов. Активы (специальный инструмент, тара, инвентарь, библиотечные фонды и пр.), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию в полном размере. При этом с целью обеспечения сохранности данных объектов, стоимость таких активов учитывается на забалансовых счетах	Пункты 2, 4, 6, 16, 19, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н , Пункты 58, 59, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н , Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н, Пункт 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н, Пункты 21, 22, 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	до момента их ликвидации в разрезе наименований, количества и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. Общество ведет единый номенклатурный справочник МПЗ в части сырья и материалов, используемых в процессе производства, готовой продукции и товаров. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется в соответствии со стандартом предприятия СТП АЕГ 359-2003. В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Положением по учету материально-производственных запасов (Приложение № 1).	
2.4.1.1. Учет МПЗ, используемых в процессе производства. Оценка МПЗ	Приобретение и заготовление сырья, материалов, комплектующих изделий от поставщиков производится на основании заключенных договоров. Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. МПЗ собственного изготовления принимаются на учет по плановой производственной себестоимости. МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Стоимость такого имущества будет являться прочим доходом и учитываться по Кт счета 98 «Доходы будущих периодов». Эти суммы списываются в Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент передачи материалов в производство. Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовый счет в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии в договоре условий об оценке – по условной цене 1 руб. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Материалы, оплаченные в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс. При выявлении Обществом в составе товаров или готовой продукции запасов, предназначенных для использования в производстве, они переводятся в состав материалов записью: Дт 10 Кт 41, 43. Сторнировочные записи (бухгалтерские проводки) при этом не делаются.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.1.2. Неотфактурованные по-	Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, по которым на момент состав-	Положение по бухгалтерскому учету "Учет

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
ставки	ления бухгалтерской отчетности расчетные документы от поставщиков в Общество не поступили. В этом случае материально-производственные запасы учитывается по учетным ценам. За учетную цену принимается цена, указанная в договоре. В случае, если в договоре цена не установлена, нужно исходить из цены, по которой обычно приобретается аналогичное имущество. В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей материалы приходуются по цене, определенной специалистами службы закупок, отвечающей за поставку МПЗ. В случае несовпадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии и ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам МПЗ, не отпущенным в производство, делается корректирующая проводка на сумму отклонений. По МПЗ, запущенным в производство, сумма отклонений относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году. Их относят к прочим доходам (расходам) и списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичный порядок учета применяется к материалам, находящимся в пути и принадлежащим Обществу в соответствии с условиями договоров на их поставку.	материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н
2.4.1.3. Метод оценки МПЗ при выбытии	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запасов. Под единицей запасов понимается партия материальных ценностей. Одной партией считается ТМЦ одного наименования, поступившие от одного поставщика и поставленная на учет по приходному документу. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Стоимость МПЗ, передаваемых в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.	П. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н, Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 г. N 51, Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»
2.4.1.4. Учет тары	Тара и тарные материалы, используемые для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. применяемые как производственный	Пункты 63-69 Методических указаний по бухгалтерскому учету мате-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	и хозяйственный инвентарь, срок службы которых не превышает 1 года, учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», и списываются на счета учета затрат на производство (Дт 20, 23, 25, 26, 29) по мере отпуска в эксплуатацию. Технологическая тара и тара-инвентарь сроком службы более 1 года учитывается на субсчетах для учета основных средств или материалов в зависимости от стоимости. Тара стоимостью до 40 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы (счета 25,26) по мере отпуска ее в эксплуатацию. Тара стоимостью более 40 000 руб. списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы путем начисления амортизации линейным способом с момента отпуска тары в эксплуатацию. Стоимость тары, списываемая на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, полностью относится на себестоимость готовой продукции отчетного периода. Стоимость тары списываемая в Дт счета 20 «Основное производство» и распределяется между готовой продукцией и остатками НЗП согласно нормативу тары на изделие. Стоимость тары и тарных материалов, используемых для упаковки продукции после сдачи ее на склад готовой продукции, списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и входит в себестоимость отгруженной готовой продукции в соответствии с методикой распределения коммерческих расходов. Стоимость тары входит в стоимость продукции и покупателем отдельно не оплачивается. Тара, поступившая от поставщиков с приобретенными МПЗ приходуется на основании товаросопроводительных документов по стоимости единицы в дебет счета 10.04. Тара, не использованная в техническом процессе производства (при условии невозможности реализации) сдается в металлолом, используется как дровяные отходы и списывается на основании акта (форма №-106 КМЗ). Разница между учетной ценой тары и стоимостью отходов относится в дебет счета 91 «Прочие расходы».	риально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»
2.4.2. Учет готовой продукции	Готовой продукцией считается продукция, полученная в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям (в случаях определенных законодательством, и представителем Министерства Обороны РФ) и оформленные приемо-сдаточными документацией. Учет готовой продукции осуществляется в количественном и суммовом выражении, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по видам (номенклатуре) и местам хранения, движение отражается в оборотных ведомостях. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость готовой продукции по прямым статьям затрат. Учетная цена проставляется на основе номенклатурного справочника-ценника учетных цен, расчет учетных цен производят экономисты, справочник-ценник на ОАО ведет ПЭО. При оценке готовой продукции (услуг) и учете ее себестоимости применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Передача готовой продукции, в т.ч. и произведенной по давальческой схеме, оформляется накладными формы ТОРГ-12 или М-15. При выбытии готовая продукция списывается по учетным ценам, в качестве которых также применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. Готовая продукция, переданная на испытания, выставки, сертификацию, для рекламных целей и гарантийного ремонта, учитывается по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.	Пункты 203-205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Учет отгруженной продукции, право собственности на которую в соответствии с условиями договоров еще не перешло покупателям, ведется на счете 45 «Товары отгруженные».	
2.4.3. Учет товаров	Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению. Приобретенные с целью последующей продажи товары учитываются на счете 41 «Товары»: на складе (оптовой торговли) - по стоимости приобретения без НДС. Расходы по заготовке и доставке товаров до покупателей (включая погрузочно-разгрузочные работы), включаются в состав расходов на продажу, не зависимо от условий поставки товаров, определяемых в соответствии с договорами. При выбытии товары оцениваются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).	
2.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ	Общество образует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые утратили свои первоначальные характеристики, либо текущая рыночная стоимость которых изменилась. При создании резерва Общество использует способы ведения бухгалтерского учета, руководствуется Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета и самостоятельно определяет норматив отчислений. Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.	П. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, П. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
2.4.4.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течение одного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.	
2.4.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	Специальная оснастка и спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Специальная оснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, а также со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются на субсчетах счета 10 «Материалы»: субсчет «Спецоснастка на складе» и субсчет «Спецоснастка в эксплуатации». Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из сроков использования. Аналитический учет специальной оснастки, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. В случае, если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и возобновление его в организации не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной величины стоимости специальной оснастки на счете "Материалы") подлежит списанию на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов. Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Спецодежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, учитывается на субсчетах счета 10 «Материалы» с выделением спецодежды на складе и в эксплуатации. Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимость спецодежды при отпуске в производство или эксплуатацию учитывается за балансом. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании). Стоимость инструментов общего пользования списывается на счета затрат в момент передачи с центрального склада в кладовые подразделений. С целью обеспечения контроля за сохранностью стоимости инструментов общего пользования, отпущенных в производство или эксплуатацию, производится учет за балансом на счете 015 «Инструменты общего пользования, переданная в эксплуатацию». Списание их с забалансового учета в связи с тем, что они изношенны, пришли в негодное состояние досрочно, либо вследствие нарушений правил эксплуатации, производится по Акту на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Аналитический учет на забалансовом учете ведется по наименованию, количеству и сумме.	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н)

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	В части совершения операций по учету материально-производственных запасов необходимо руководствоваться Приложением № 1 к настоящей учетной политике.	
2.5.	Учет затрат на производство	
2.5.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции	Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат. Учет затрат на производство ведется на следующих счетах бухгалтерского учета: 20 «Основное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений Общества, продукция (работы, услуги) которых явилась целью создания Общества. Учет затрат ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов (центров учета). 23 «Вспомогательное производство» - на данном счете собираются затраты подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества (инструментальные, энергетические, деревообрабатывающие, транспортные, ремонтные цеха, хозяйственные подразделения, лаборатории и др.). Учет ведется с выделением затрат в разрезе отдельных цехов, а также других подразделений (производств), не входящих в состав цехов с выделением аналитики по учету затрат по управлению процессом. На каждый вид услуг (работ) оказываемых подразделениями вспомогательного производства открывается заказ с составлением калькуляции. Для списания затрат цехов вспомогательного производства и передачи их другим цехам и подразделениям-получателям составляется ведомость распределения услуг, акт выполненных работ (услуг), заказ или иной учетный регистр, учитывающий особенности вспомогательного цеха. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются по объектам калькулирования и передаются другим структурным подразделениям по плановой нормативной себестоимости. Себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства определяется по плановым ценам. Разница между фактической и плановой нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств распределяется по другим объектам калькулирования пропорционально нормативно плановой себестоимости. 25 «Общепроизводственные расходы» - на данном счете собираются косвенные производственные затраты подразделений Общества и после окончания отчетного периода распределяются в соответствии с п. 2.5.5 настоящего Положения. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств Общества и статей расходов, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. 26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества. Общехозяйственные расходы учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются счет 90 «Продажи» за данный период. 28 «Брак в производстве» - на данном счете собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.) по каждому цеху. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - на данном счете собираются затраты, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества, состоящие на балансе Общества (медико-санитарная часть, прачечная, охотхозяйство, оздоровительный лагерь и т.д.). 44 «Расходы на продажу» - на данном счете собираются затраты связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся: - содержание службы продаж (отделов сбыта и реализации спецтехники и услуг); - расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; - по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; - на рекламу и содержание соответствующих служб; - другие аналогичные по назначению расходы. Учет расходов на продажу ведется на субсчете 02 «Коммерческие расходы, в организациях, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность».	
2.5.2. Порядок учета затрат на производство	В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг). По продажам продукции (работ, услуг) по государственному оборонному заказу обеспечивается отдельный учет расходов. Себестоимость продукции на изделие считается по бесполуфабрикатному варианту учета при обеспечении четкого оперативного и количественного учета произведенных в каждом цехе узлов и деталей, учета их передач из одного цеха в другой. Расходы на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство» по следующим прямым статьям затрат: - стоимость основных сырья и материалов (включая расходы по доставке за минусом возвратных отходов): в т.ч. основных материалов, вспомогательных материалов, покупных комплектующих и полуфабрикатов, транспортно-заготовительных расходов, стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. При учете затрат по ремонту спецтехники руководящими документами ОАО являются приказ от 06.08.2003 г. № 174, распоряжение от 17.04.2003 г. № 2258. Сумма расходов по НИОКР относится в состав прочих производственных расходов. Также в состав прочих производственных расходов относятся спец.расходы (амортизация спецоснастки, услуги по ремонту спецоснастки), услуги сторонних организаций производственного характера, расходы на периоические испытания и сертификацию продукции, расходы по гарантийному ремонту и др. На счете 23 «Вспомогательное производство» ведется учет	Инструкция по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утв. Председателем Госкомоборонпрома 21.02.1995 г., согласована с Минэкономики РФ и Минфином РФ. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23.08.2006г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, разр. Минэкономики РФ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	затрат подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации (инструментальные, энергетические, транспортные, ремонтные цеха, участки, хозяйственные подразделения, и др.), а также учет затрат на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств учитываются в подразделении, осуществляющем ремонт, по завершении ремонта затраты предъявляются подразделению, которому принадлежит объект. Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим структурным подразделениям по нормативной себестоимости, утвержденным расценкам. Разница между фактической и нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции (работ, услуг) вспомогательных производств относится на соответствующие субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы», на которые отнесена нормативная стоимость. Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимостную оценку незавершенного производства.	
2.5.3. Оценка незавершенного производства	Незавершенное производство по счету 20 и 23 отражается по фактической себестоимости по прямым статьям затрат в разрезе нормативных затрат и отклонений от норм. Оценка незавершенного производства производится в соответствии с Положением по учету затрат на производство (Приложение 2). Остатки незавершенного производства оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по нормативу прямых затрат и отклонений от норм в разрезе следующих статей расходов: - стоимость основных материалов и вспомогательных материалов (включая расходы по доставке); - стоимость покупных комплектующих и полуфабрикатов (включая расходы по доставке); - транспортно-заготовительные расходы; - стоимость возвратных отходов; - основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих; - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих. Изменение нормативной себестоимости НЗП может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм. Незавершенное производство по счету 23, относящееся к капитальному ремонту основных средств и ОКР, включает в себя общепроизводственные расходы как структурного подразделения так и принятые от других подразделений. Незавершенное производство по созданию нестандартного оборудования включает в себя собственные и принятые от других подразделений общепроизводственные расходы. Незавершенное производство, относящееся к созданию основных средств (оборудования, инструмента, оснастки) для собственного потребления, учитывается на балансовом счете 23. Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным журнала-ордера за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.	
2.5.4. Учет выпуска готовой про-	Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
дукции	Учет выпуска готовой продукции в оценке по учетным ценам отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). В конце отчетного периода по дебету счета 40 и кредиту счетов 20, 23 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг). При этом на счете 40 выявляются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг) от ее оценки по учетной цене. Отклонения могут быть положительными или отрицательными и списываются на дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с кредита счета 40 положительные – методом дописывания, отрицательные – методом красного сторно. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат. При изменении учетных цен переоценка остатков готовой продукции не производится, готовая продукция учитывается по тем учетным ценам, по которым она была оприходована. Процесс калькулирования себестоимости готовой продукции в части формирования общепроизводственной себестоимости регламентируется Положением по учету затрат на производство (Приложение № 2).	
2.5.5. Порядок признания и распределения общепроизводственных и управленческих расходов	- Общепроизводственные расходы основного и вспомогательного производства учитываются на 25 счете. Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательных производств организации и статей расходов, а также в разрезе аналитики по функциональным направлениям. Списание общепроизводственных расходов производится в дебет балансовых счетов учета затрат основного и вспомогательного производства (Дт 20, 23). Общепроизводственные расходы, отнесенные на готовую продукцию, распределяются между видами продукции пропорционально доле выпуска каждого вида продукции в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления, а также с выделением аналитического счета по учету затрат по функциональным направлениям. Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам продаж пропорционально удельному весу выручки (без налогов) от продажи продукции (работ, услуг) в общей сумме доходов с начала года. Распределение выполняется за период с начала года с перераспределением по итогам года. Общехозяйственные расходы списываются на счет себестоимости продаж субсчет «Управленческие расходы». При этом с целью обеспечения раздельного учета в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 19.01.1998г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» общехозяйственные расходы, относящиеся к продаже готовой продукции распределяются в том числе и по сегментам: продукция гражданского назначения и продукция специального назначения. По операциям по перепродаже покупных товаров сумма доходов определяется как разница между выручкой от продажи (за минусом налогов) и расходами на приобретение товаров. Для целей формирования цен на продукцию применяется следующий порядок распределения общепроизводственных расходов.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Общепроизводственные расходы, списанные по бухгалтерскому учету на счета себестоимости продаж, относящиеся к продаже готовой продукции для целей ценообразования распределяются по сегментам – продукция гражданского назначения и продукция специального назначения пропорционально доле выпуска в общем выпуске готовой продукции, исчисленном в плановых ценах реализации. Сумма общепроизводственных расходов, приходящаяся на каждый из сегментов внутри сегмента распределяется по контрактам, изделиям пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. Распределение выполняется ежемесячно накопительно за период с начала года с перераспределением по итогам года.	
2.5.6. Порядок признания и распределения коммерческих расходов	Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей расходов и аналитики по подразделениям. Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям включаются в затраты, связанные со сбытом продукции, в составе расходов на продажу. Стоимость оплачиваемых покупателями транспортных услуг в соответствии с заключенными договорами включается в выручку. Расходы на продажи в конце отчетного периода полностью списываются на субсчет «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи» за данный период. Сумма коммерческих расходов, которая непосредственно связана с определенным видом продукции или контрактом (договором), и принадлежность затрат идентифицируется, распределяется непосредственно на данный вид продукции или контракт (договор) в момент исполнения контракта и определения дохода (перехода права собственности). До момента перехода права собственности на продукцию (товары, работы, услуги) расходы учитываются в составе расходов будущих периодов.	
2.6. Учет расходов будущих периодов	Предоплаченными расходами признаются расходы, которые квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода или все то, что может быть обращено в денежные средства. Предоплаченные расходы отражаются в балансе в составе оборотных активов по строке «прочие оборотные активы» и признаются в расходах равномерно в течение периода, к которому они относятся, если иное не предусмотрено в настоящем разделе. Предоплаченные расходы подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. К предоплаченным расходам относятся: · расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав; · расходы на страхование; · расходы на приобретение лицензий; · дополнительные расходы по договорам лизинга (в соответствии с Положением по учету лизинга); · расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы); · расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода. · талоны на вывоз мусора и иные аналогичные расходы, когда обязанности исполнителя выполнены (подписан акт выполненных работ). На расходы отчетного периода стоимость таких предоплаченных расходов относится по мере их фактического использования.	Приказ Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. N 186н, Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	· суммы превышения фактических затрат над размером созданных резервов на оплату отпусков относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются за счет резерва, созданного в последующих месяцах отчетного периода. · затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет.	
2.7.	Учет расходов на НИОКР	
2.7.1. Определение НИОКР	Согласно федерального закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» к научно-исследовательской деятельности относится деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач; научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы; экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование. Основным отличием научно-исследовательских работ от опытно-конструкторских и технологических работ является форма представления результатов: научно-исследовательские - научные (или иной) отчет; опытно-конструкторских - законченный и действующий образец заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации, а результатом технологических работ - описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования.	Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»
2.7.2. Единица бухгалтерского учета по НИОКР	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является совокупность расходов по стадиям проекта (НИ и ОКР) по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия.	
2.7.3 Аналитический учет по НИОКР	Аналитический учет по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ необходимо вести в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ, к ним относятся: - стадия исследования (НИ) - это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний (деятельность, направленная на получение новых знаний; поиск, оценка и окончательный отбор применений результатов исследования или других знаний; поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг; формулировка, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг. При осуществлении стадии исследований в рамках начатого проекта, Общество не может продемонстрировать использование актива и его способность генерировать вероятностные эконо-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	мические выгоды; - стадия разработок (ОКР) - это следующий этап за этапом исследований, когда осуществляется применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. Стадия разработок более продвинута и включает этап технологических работ. Информация о расходах по НИР, ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР»). Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 04 субсчет «Расходы на НИР, ОКР и ТР». Расходы по НИР, ОКР, ТР, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 субсчет «Выполнение НИР, ОКР и ТР» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Сумма расходов по каждой отдельной работе принимается за единицу учета и считается инвентарным объектом. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.	
2.7.4. Учет расходов по НИОКР	Порядок признания расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ (ТР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете. Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету открытого субсчета к счету 08) и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании. I) НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 (Дт 04 Кт 08). Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого могут быть получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации. Расходы на НИР, ОКР и ТР списывается на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд акционерного общества (Дт 20, 26 Кт 04). В течение отчетного года списание расходов по НИР, ОКР и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. При подтверждении использования НИОКР в производственной деятельности через определенный промежуток времени	Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	вся сумма осуществленных расходов учитывается в бухгалтерском учете равномерно в течение срока, оставшегося до окончания срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ (этапов работ). В случае прекращения использования результатов конкретной НИР, ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИР, ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. II) НИОКР признаются нематериальными активами в случае оформления исключительных прав (Дт 04 Кт 08). Стоимость объекта путем его амортизации списывается линейным способом в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов (Дт 20 Кт 05). Срок списания определяется Обществом исходя из условий п.3 ПБУ 14/2007. При неопределенности срока полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. III) НИОКР признаются основными средствами или МПЗ в случае получения актива, имеющего материально-вещественную структуру: - отвечающего условиям п.4 ПБУ 6/01 (Дт 01 Кт 08), - не отвечает условиям п.4 ПБУ 6/01, но будет использоваться при производстве продукции (Дт 10 Кт 08), - планируется последующая продажа полученного актива (Дт 20 Кт 08, Дт 43 Кт 20). IV) Результаты НИОКР признаются текущими расходами (п.7 ПБУ 17/02, общие нормы ПБУ 10/99) в случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 списываются на прочие расходы текущего периода (Дт 91 Кт 08). Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.	
2.8. Учет по гарантийно - сервисному обслуживанию	Расходы по гарантийному обслуживанию отражаются с учетом сформированного оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию. Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию создается только на предприятиях - изготовителях Концерна, продукция которых подлежит гарантийному обслуживанию. Обязанность Изготовителя признать оценочное обязательство на гарантийное обслуживание возникает при одновременном соблюдении следующих условий: у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнение которой Компания не может избежать; уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; величина оценочного обязательства может быть обосновано оценена. Расчет (корректировка) размера оценочного обязательства производится ежемесячно и основывается: на расчетном проценте, как отношение единиц техники фактически подвергшихся гарантийному ремонту к количеству находящейся на начало отчетного периода техники на ГО и поставленной техники на ГО (рассчитывается на соответствующий отчетный год); на среднем показателе затрат на гарантийное обслуживание единицы техники за предыдущий отчетный период (на соответствующий отчетный год).	Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.1997 N 3"

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Изготовитель ежемесячно осуществляет пересчет и корректирует признанного оценочного обязательства на гарантийное обслуживание. Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание учитывается на счете 96 "Оценочные обязательства» по субконто «Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание». В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным гарантийным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением гарантийных обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета указанных обязательств. Фактические осуществленные расходы на гарантийное обслуживание техники, находящейся на гарантии, относятся за счет суммы созданного оценочного обязательства в дебет счета 96 «Оценочное обязательство» по субконто «Оценочные обязательства на гарантийное обслуживание» с кредита счетов учета взаиморасчетов (субсчета счета 60), учета товарно-материальных ценностей и др. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства расходы организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке на счете 20 «Основное производство» с выделением расходов на сборочное производство. Расходы учитывается по фактической затратам, с отражением по статье 20162 «Гарантийное - сервисное обслуживание» В течение отчетного периода отражается изменение расчетной оценки оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию, вызванное изменениями количества техники, подлежащей гарантийному обслуживанию в течение отчетного года. Изменения (корректировка) оценочного обязательства отражаются в учете в следующем порядке: а.) увеличение оценочного обязательства в отношении техники, поставленной на гарантийное обслуживание отражается на счете 20 «Основное производство» с отнесением расходов на сборочное производство. Расходы учитываются с отражением по статье 20163.10 «Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию (ПР)(Пр)». Обороты по дебету счета 20 «Основное производство» по статье 20163.10 «Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию (ПР)(Пр) за отчетный период (месяц, год) отражают увеличение оценочного обязательства; б.) возникающая в течение отчетного периода избыточность суммы признанного гарантийного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания гарантийного оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением в состав прочих доходов по статье 91524 «Оценочные обязательства, создаваемые только в бухгалтерском учете». в.) в случаях, когда в течение отчетного периода раннее признавались избыточные суммы обязательства в соответствии с п. «б», то при дальнейшем увеличении оценочного обязательства в последующих отчетных периодах в соответствии с п. «а» избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (сторнирование избыточной суммы признанного оценочного обязательства по статье 91524 «Оценочные обязательства, создаваемые только в бухгалтерском учете). В соответствии с договором по администрированию сервиса полученные услуги подлежат отражению в учете Изготовителя в составе общепроизводственных расходов по статье затрат 25578.10 «Расходы по администрированию сервиса». После окончания отчетного периода расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на соответствующие номенклатурные группы сборочного производ-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ства. По группам техники, предполагаемый срок исполнения гарантийных обязательств превышает 12 месяцев после отчетной даты оценочное обязательство ежегодно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, называемой справедливой стоимостью оценочного обязательства. Расчет дисконтирования включает ежемесячное определение размера изменения расчетной оценки оценочного обязательства. Ежемесячное увеличение величины оценочного обязательства (проценты) в связи с ростом его справедливой стоимости на размер дисконта на последнюю дату каждого отчетного месяца по мере приближения срока исполнения признается прочим расходом по статье по статье 91524 «Оценочные обязательства, создаваемые только в бухгалтерском учете». Изменение величины оценочного обязательства, которое становиться известным ежемесячно в результате изменения парка техники, находящейся на гарантийном обслуживании, признается корректировкой. Разница между расчетной величиной обязательства в течение отчетного периода отражается в тех отчетных периодах, в которых они возникли в составе прочих доходов или в составе прочих расходов. Порядок формирования, корректировки обязательства изложен в методических рекомендациях «Учет расходов по гарантийному обслуживанию и администрированию сервиса».	
2.9.	Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по кредитам и займам	
2.9.1. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н, Положение по бухучету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н
2.9.2.	Учет финансовых вложений	
2.9.2.1. Классификация финансовых вложений	К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года ФУ Общества. Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) на основании данных соответствующего реквизита ценной бумаги, условий договора.	Пункты 5, 6, 8, 9, 10, 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н, Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н,

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		Подпункт в) пункта I приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
2.9.2.2. Прядок признания затрат, связанных с приобретением ценных бумаг в зависимости от их существенности.	В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.	
2.9.2.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к получению векселям, облигациям, займам выданным отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.9.2.4. Учет доходов от временного вложения заемных средств	Общество использует временно свободные заемные средства в качестве финансовых вложений, учитывает доходы от этих вложений в общем порядке, по нормам ПБУ 19/02 и признает их в качестве прочих поступлений.	
2.9.2.5.	Оценка финансовых вложений	
2.9.2.5.1. Первоначальная оценка	Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы не превышающие уровень существенности по приобретению ценных бумаг включаются в состав прочих расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». По договорам, предусматривающим оплату обязательств неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.9.2.5.2. Последующая оценка	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в Главную бухгалтерию представляет ФУ Общества. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты в течение срока их обращения (т.е. учитываются без доведения их фактической стоимости до номинальной). По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям и т.д.), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между первоначальной стоимость и номинальной стоимостью долговых цен-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ных бумаг признается в том периоде, когда доходы (расходы) фактически имели место. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.	
2.9.2.5.3. Оценка вложений при их выбытии	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. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется: для акций, облигаций - исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО), для всех остальных финансовых вложений – по стоимости каждой единицы.	
2.9.2.6. Доходы по финансовым вложениям	Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются соответственно прочими доходами и расходами. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетной дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н
2.9.2.7. Резервы под обесценение ценных бумаг	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. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).	
2.9.3.	Учет дебиторской и кредиторской задолженности	
2.9.3.1. Отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается в момент ее наступления в разрезе первичных документов, контрагентов и договоров по центрам финансовой ответственности. В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям полученным; - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), имущественных прав, основных средств и иного имущества, с которым она связана. Учет кредиторской задолженности ведется по видам: - расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары (работы, услуги); - расчеты по векселям выданным; - авансы полученные; - расчеты с прочими кредиторами. Суммы штрафных санкций отражаются в учете в составе дебиторской (кредиторской) с момента их признания или вступления в силу решения арбитражного суда, предусматривающего их уплату, либо с момента поступления на расчетный счет, если одна из сторон произвела их оплату в досудебном порядке. Методика отражения результатов управления дебиторской задолженностью установлена Положением по учету результатов работы с дебиторской задолженностью и созданию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете (Приложение 11).	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н
2.9.3.2. Создание	Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы	Приказ Минфина РФ от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
резерва по сомнительным долгам	сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами относятся на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, учитываемыми на забалансовом счете 008.2 «Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи». Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности. В дальнейшем созданная сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам корректируется по истечении каждого отчетного квартала на основании проводимого 1 раз в квартал мониторинга финансового положения контрагента и заключения о его финансовом состоянии. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам по операциям с дочерними компаниями создается только, если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения.	24 декабря 2010 г. N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Минфина РФ от 15.01.1997 N 3», П. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н, П. 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н
2.9.4.	Учет расчетов по займам и кредитам	
2.9.4.1. Учет займов на счетах бухгалтерского учета	Предоставленные Обществом займы учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы» в разрезе организаций-заемщиков. Займы выданные без начисления процентов квалифицируется в качестве дебиторской задолженности и учитывается на счете 76.08 «Предоставленные беспроцентные займы». Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности, учитывается на счете 76.07 «Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58».	
2.9.4.2. Дополнительные затраты по займам	Дополнительные затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.	
2.9.4.3. Начисление и распределение доходов	Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	
2.10. Государственная помощь	Общество отражает в бухгалтерском учете принятые бюджетные средства как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств и т. п.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. N 92н
2.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов принимается в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операций в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. После принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю переоценка не производится. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату со-	Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11 2006 г. N 115н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ставления бухгалтерской отчетности. Курсовая разница, возникающая в результате пересчета, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за период за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость активов, подлежащих таможенному оформлению в таможенном режиме свободного обращения, принимается в бухгалтерском учете в оценке с учетом таможенных сборов и пошлин по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату выпуска активов в таможенном режиме свободного обращения.	
2.12. Учет операций по купле-продаже иностранной валюты	Для учета операций, связанных с движением иностранной валюты, используется счет 52 "Валютный счет". Покупка и продажа иностранной валюты осуществляется с применением счета 57 "Переводы в пути". Разница, возникающая на счете 57, складывается из курсовых разниц, образующихся вследствие изменения текущего курса рубля к иностранным валютам и финансового результата от данной операции, определяемого исходя из разницы между коммерческим курсом купли-продажи валюты и курсом, установленным ЦБ РФ на дату купли-продажи, и списывается с кредита (дебета) этого счета в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".	
2.13.	Доходы и расходы Общества	
2.13.1. Доходы от обычных видов деятельности	Критерием признания доходов по обычным видам деятельности является стабильность, регулярность фактических поступлений – ежемесячные (ежеквартальные) или планируемые объемы поступлений. Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи". Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении изготовления продукции, выполнения работ в целом (при условии перехода права собственности на продукцию, результаты работ). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами. Доходы от предоставления имущества во временное пользование (владение) учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Возврат продукции, не соответствующей условиям заключенного договора и требованиям по качеству, отражается в соответствии с методикой, изложенной в приказе исполнительного директора Общества от 15.10.2007 г. № 830 «О порядке возврата на ОАО «Курганмашзавод» и отражения в учете готовой продукции, признанной браком у покупателя».	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.13.2. Прочие доходы	Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (раздел III ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Прочими доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". В состав прочих доходов (балансовый счет 91 "Прочие доходы и расходы'), кроме установленных п.8 ПБУ 9/99 "Доходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н
2.13.3. Расходы от	В качестве расходов по обычным видам деятельности отчет-	Положение по бухгал-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
обычных видов деятельности	ного периода признаются затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», включая затраты, учитываемые на счетах 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Коммерческие расходы». Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считается дата утверждения авансового отчета. Командировочные расходы оплачиваются в сумме, утвержденной приказом Исполнительного директора Общества. В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы.	терскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н
2.13.4. Прочие расходы	Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами (раздел III ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы", кроме установленных п.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются следующие виды затрат: затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет; затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение оборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет. Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета суммы налога на имущество (п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»), уплаченные (подлежащие уплате) организацией, формируют прочие расходы. Прочие доходы и расходы показываются развернуто в Отчете о прибылях и убытках, за исключением доходов и расходов по покупке и продаже валюты, ликвидации основных средств. В пояснительной записке к годовой отчетности представляется аналитическая информация по существенным расходам и связанным с ними существенным доходам, возникшим в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (одной и тоже статьи аналитического учета прочих доходов и расходов). В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме установленных п.8 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются курсовые разницы.	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н

1834

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
2.13.4.1. Учет курсовых разниц	Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Общество курсовую разницу иностранных валют отражает в бухгалтерском учете на счете учета финансовых результатов, т.е. на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы». Курсовые разницы, относящиеся к одной и той же задолженности, возникшие в разные промежутки одного и того же отчетного периода, исходя из требовании рациональности отражать развернуто.	
2.13.5. Формирование данных о прочих доходах и расходах в форме № 2	В части формирования данных по строкам 090 и 100 формы № 2 прочие доходы по операциям по конвертации иностранной валюты показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам в связи с тем, что финансовый результат по данным операциям не является существенным для характеристики финансового положения Общества. В связи с тем, что количество операций по конвертации иностранной валюты и обороты по указанным операциям имеют существенные объемы, данные о таких операциях приводятся Обществом в пояснительной записке.	П. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н; п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н
2.14. Резерв на отпуска	Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на отпуск осуществляется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов, остатка резерва на 01.01.2013г. и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом взносов. Взносы – включают следующие виды отчислений от заработной платы: - взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; - взносы на обязательное медицинское страхование; - взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Начисление резервов осуществляется на следующих статьях расходов: по основному производству – в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП), в части взносов 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП); по расходам вспомогательного производства - в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП) в части взносов 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП) по общепроизводственным расходам – в части оплаты труда 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП); по общехозяйственным расходам – в части оплаты труда 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП), в части взносов 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	по расходам обслуживающих производств и хозяйств – в части оплаты труда 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП), в части взносов 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП). При этом, процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом взносов за минусом остатка резерва на 96 счете на 01.01.2013г. с учетом взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом взносов. Процент отчислений в резерв на 2013 год рассчитывается в разрезе подразделений (центров ответственности) по следующей формуле: $$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма отпускных с учетом взносов (в руб.)} - \text{Остаток резерва на 96 счете на 01.01.2013г. (в руб.)}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом взносов (в руб.)}} \times 100\%$$ Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета затрат по подразделениям (центрам ответственности). Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется ежемесячно по подразделениям. Сумма, фактически направляемая в текущем месяце на создание резерва, определяется по каждому центру ответственности по следующей формуле: СО = (ФОТ х ПО) + (взносы х ПО), где СО – сумма отчислений в резерв за отчетный месяц; ФОТ – фактически начисленные расходы на оплату труда за отчетный месяц (без учета отпускных); Взносы – фактически начисленная сумма взносов на пенсионное страхование, медицинское страхование, социальное страхование и обязательное социальное, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на ФОТ за отчетный месяц; ПО – ежемесячный (утвержденный) процент отчислений в резерв. На конец отчетного года Общество обязано провести инвентаризацию указанного резерва. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, Общество обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму взносов, по которым ранее не создавался указанный резерв. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во взносы. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактиче-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ского остатка неиспользованного резерва на конец года, то на отрицательную разницу сторнируются раннее начисленные суммы резервов в разрезе центров ответственности: дебет 20, 23, 25, 28, 29, 44 кредит 96 – сторно. В годовом балансе кредитовый остаток на 31 декабря отчетного года по счету 96 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется не доиспользованной частью резерва в части не использованных отпусков. Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете. Зарезервированные суммы резерва на отпуск отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», фактические расходы на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96. Если в отдельные месяцы расходы на оплату отпуска с учетом взносов превышают накопленную к этому времени сумму резерва, то разница относится на счет 97 «Расходы будущих периодов». В дальнейшем эта сумма списывается за счет резерва, который будет образован в последующие месяцы.	
2.15.	Формирование финансового результата	
2.15.1. Определение финансового результата	В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение налогового законодательства.	
2.15.2. Распределение и использование чистой прибыли	Распределение и использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с Уставом общества. Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным годом, после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Использование нераспределенной прибыли осуществляется на: образование в установленном порядке резервного капитала; выплату дивидендов акционерам; покрытие убытков. Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели, включая покрытие расходов социального характера, производится в соответствии с Решениями Годового общего собрания акционеров на инвестирование, производственное и социальное развитие Общества	
2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль	В Обществе для целей учета налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж продукции, товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности при раскрытии информации о расчетах по налогу на прибыль отражаются ежеквартально общими суммами, рассчитанными по сводным налоговым регистрам. Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	Статьи 271, 286 главы 25 НК РФ Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Сумма переплаты по налогу на прибыль отражается в составе расчетов с прочими дебиторами. Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, которое разрабатывает самостоятельно.	
2.17. Собственный капитал	Состав капитала В составе собственного капитала отражаются: 1) уставный капитал (акции); 2) добавочный капитал; 3) резервный капитал; 4) нераспределенная прибыль. Резервный капитал. Общество образует резервный капитал (фонд) в порядке, установленном законом "Об акционерных Обществах" в размере не менее 15 процентов от уставного капитала. Добавочный капитал. В составе добавочного капитала числится суммы переоценки основных средств, библиотечного фонда, капитализации акций, прибыли на финансирования капитальных вложении.	Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Статья 30 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ
2.18. Уровень существенности	Существенной для Общества признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.	
2.19. Забалансовые счета	Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а так же для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе. Виды имущества и обязательств, которые подлежат учету на забалансовых счетах: - счет 001 «Арендованные основные средства» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией (полученные в лизинг, операционную аренду). Основанием для его открытия является акт приема-передачи арендованных основных средств. Аналитический учет ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств; - счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Основанием для его открытия является акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранении. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения; - счет 003 «Материалы, принятые в переработку» - на нем обобщается информация о наличии и движении сырья и материалов, принятых в переработку. Основанием для принятия к учету является накладная на отпуск материалов на сторону. Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения; - счет 004 «Товары, принятые на комиссию» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Основанием для бухгалтерских записей является накладная ТОРГ-12 или товарно-транспортная накладная. Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям – комитентам; - счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного Обществом от заказчика для монтажа; - счет 006 «Бланки строгой отчетности» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетно-	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	сти и местам их хранения; - счет 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику и каждому списанному в убыток долгу; - счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Аналитический учет ведется по каждому выданному и полученному обеспечению; - счет 010 «Износ основных средств» - предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам» Аналитический учет ведется по каждому объекту; - счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» - предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора; - счет 012 «Расходы на НИОКР» - предназначен для обобщения информации по расходам на НИОКР. Аналитический учет ведется в разрезе видов работ, договоров и стадий осуществления работ (исследования и разработки); - счета: 013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию», 014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию», 015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию», 016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию» - предназначены для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, спецоснастки, инструментов общего пользования и хозинвентаря. Аналитический учет ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), местам эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственным лицам; - счет 017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ» - предназначен для обобщения информации об активах, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Аналитический учет ведется по наименованию, количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц. - счет 018 «Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки переданной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 019 «Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда» - предназначен для обобщения информации в отношении специальной оснастки полученной во временное пользованное в рамках исполнения договора подряда. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 020 «Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов» - предназначен для обобщения информации в отношении арендованных основных средств, признанных в качестве материально-производственных запасов. Аналитический учет ведется по контрагенту, договору, количеству и наименованию. - счет 021 «Предоставленные/полученные права использования НМА» - предназначен для обобщения информации в отношении предоставленных и полученных прав на НМА. Аналитический	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	учет ведется по НМА, контрагенту, договору. - счет 022 «Топливные карты» - предназначен для обобщения информации о перечисленных и использованных денежных средствах на топливных картах. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры и работников. Перечень счетов определен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета (Приложение №3).	
2.20. Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств характеризует движение не только денежных средств, но и денежных эквивалентов. В состав денежных эквивалентов входят финансовые вложения, учитываемые на следующих счетах: Счет 58.02.2 «Долговые ценные бумаги краткосрочные» Счет 58.02.4 «Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды» Счет 58.06 «Депозитные вклады» Счет 58.26 «Депозитные вклады в валюте» Счет 62.03 «Векселя полученные» - со сроком предъявления до 3-х месяцев. В отчете о движении денежных средств денежные эквиваленты отражаются в остатках на начало и конец отчетного периода, подлежат исключению по внутриденежным оборотам отчета. В составе оборотов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности движение денежных эквивалентов не отражается. В состав денежных потоков от текущих операций входят: - поступления от покупателей, заказчиков (включая авансы полученные); - поступления от прочих доходов от текущих операций включают: средства, полученные в качестве целевого финансирования, связанного с текущей деятельностью; поступления от возврата поставщиками ранее полученных предоплат; поступления от прочих операций не отраженных в поступлениях от инвестиционных и финансовых операций; - платежи на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья; - платежи на оплату труда, на выплату процентов по полученным займам и кредитам, на расчеты по налогам и сборам, на расчеты с внебюджетными фондами, на выдачу подотчетных сумм, на покупку иностранной валюты, на продажу иностранной валюты, на выплату дивидендов, на возврат ранее полученных авансов, на прочие расходы. В состав денежных потоков от инвестиционных операций - поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов; - поступления от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений; - полученные дивиденды; - полученные проценты; - поступления от погашения займов, предоставленных (включая беспроцентные); - прочие поступления от инвестиционной деятельности: средства, полученные в качестве целевого финансирования, связанного с инвестиционной деятельностью; расчеты по предоставленным займам работникам организаций, иные поступления. - платежи за приобретение дочерних организаций - приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов - приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений; - займы, предоставленные другим организациям (включая беспроцентные) - прочие выплаты от инвестиционной деятельности В состав денежных потоков от финансовых операций - поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг - поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями;	Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	- выкуп собственных акций и долей - погашение займов и кредитов (без процентов) - погашение обязательств по финансовой аренде - прочие выплаты от финансовой деятельности Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто: - по косвенным налогам (акцизы и НДС). Результирующий поток таких налогов (входящий от покупателей минус исходящий продавцам минус уплаченный в бюджет плюс возмещенный из бюджета) показывается в денежных потоках от текущих операций по строке «прочие доходы при положительной разнице или по строке «расчеты по налогам и сборам» при отрицательной разнице. - по операциям покупки, продажи валюты; - по операциям оплаты труда, на выплату процентов, по расчетам по налогам и сборам, по расчетам с внебюджетными фондами, на выдачу подотчетных сумм, на выплату дивидендов, полученные проценты, погашение обязательств по финансовой аренде отражаются как результирующий поток. - по операциям комиссионера или агента в связи с оказанием им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги). Потоки иностранной валюты пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения соответствующей операции и включаются в единый "рублевый" отчет на общих основаниях.	
2.21. Резервы под прочие условные обязательства	Организация создает резервы под условные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности организации и по существенным судебным искам, находящимся в стадии рассмотрения на отчетную дату. Уровень существенности – рассматриваются иски, размер которых с учетом госпошлины и штрафных санкций превышает 1 млн. руб., но при условии, что сумма нерассматриваемых исков не превышает 15 млн. руб.	Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Минфина РФ от 15.01.1997 N 3"
2.22. Оценочные обязательства	Организация создает следующие оценочные обязательства: • обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной потребителям техники; • обязательство перед работниками, которые письменно предупреждены о предстоящем сокращении в связи предстоящей реструктуризацией деятельности; • обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно; на иные обязательства соответствующие критериям.	Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Минфина РФ от 15.01.1997 N 3"

III. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
3.1. Порядок учета выпуска товарной продукции и ФОТ	С целью обеспечения полноты бухгалтерского учета и статистики в части объема выпуска товарной продукции и фонда оплаты труда в Обществе ведется раздельный учет объема выпуска продукции и заработной платы по следующим дополнительным видам экономической деятельности в разрезе подразделений Общества: - производство инструментов – Завод подготовки производства – код ОКВЭД 28.62; - обработка металлов и нанесение покрытий на металлы – цех 250 гальванических покрытий – код ОКВЭД 28.51; - производство деревянной тары – Завод комплектующих и тары – код ОКВЭД 20.40; - производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) - код ОКВЭД 40.30 - цех 900 энергоремонтный; - предоставление прочих услуг – бюро заказов и реализации продукции – код ОКВЭД 74.84; - предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов – отдел главного энергетика – код ОКВЭД 31.10.9; - организация перевозок грузов – автотранспортный цех – код ОКВЭД 63.40; - технические испытания, исследования и сертификация (проведение измерений и анализов в области экоаналитического контроля) - центральная заводская лаборатория – код ОКВЭД 74.30; - обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование - бюро мотивации, корпоративного развития и подготовки персонала - код ОКВЭД 80.22.22; - предоставление различных видов услуг – отдел контроля и режима – код ОКВЭД 74.8; - деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных – медико-санитарная часть – код ОКВЭД 85.11.1; - предоставление прочих услуг – управление обеспечения и надзора за эксплуатацией инструмента – код ОКВЭД 74.84. - прочая оптовая торговля - отдел материально-технического снабжения – код ОКВЭД 51.5, 51.70; - прочая оптовая торговля - отдел внешней кооперации – код ОКВЭД 51.70; - прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта - цех складского хозяйства– код ОКВЭД 63.21.1; - хранение и складирование прочих грузов - цех отгрузки – код ОКВЭД 63.12.4; - предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования - отдел главного механика – код ОКВЭД 29.22.9; - предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования – ремонтно-механическое производство - код ОКВЭД 29.22.9; - предоставление услуг по монтажу и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, навигации, локации и прочих целей – отдел главного метролога - код ОКВЭД 33.20.9; - брошюровочно – переплетная и отделочная деятельность – бюро множительной техники - код ОКВЭД 22.23.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31 января 2006г. N 55 "Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами" Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2005г. N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска" Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.12.2006г. N 857 "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска"
3.2. Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании утвержденного рабочего плана счетов, разработанного на ос-	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	новании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г № 94н. Перечень синтетических, аналитических счетов и забалансовых счетов, включая субсчета, приведен в Приложении № 3.	«Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н
3.3. Порядок проведения инвентаризации	При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Обязательной инвентаризации подлежат: • имущество Общества, независимо от места нахождения; • имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное); • все виды обязательств. Инвентаризация в Обществе проводится: • материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября; • основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам; • иного имущества, средств в расчетах и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря; • незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки - один раз в полгода, по состоянию на 1 апреля и 1 октября; • денежных средств, денежных документов, ценностей (иностранной валюты, ценных бумаг и пр.) и бланков строгой отчетности – ежемесячно; • нефтепродуктов – на 1 число каждого месяца; • драгоценных металлов и алмазов, а также изделий, содержащих драгоценные металлы и алмазы – 2 раза в год, на 1 июля и 1 января; • при передаче имущества акционерного общества в аренду, при выкупе, продаже – обязательно; • при смене материально-ответственных лиц на день приемки – передачи дел – обязательно. Перечень должностных лиц, при приеме, увольнении которых проведение инвентаризации является обязательным приведен в Приложении № 5; • при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи имущества – обязательно; • в случае стихийных бедствий, пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций – обязательно. Сроки проведения утверждаются приказом исполнительного директора Общества. Для проведения инвентаризации в подразделениях создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителем подразделения. Результаты инвентаризации подразделений представляются в постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом исполнительного директора Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению исполни-	Статья 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. Пункт 1.5 и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	тельного директора Общества. При приеме на работу и увольнении руководителей и главных (ведущих) бухгалтеров подразделений оформляются акты приема-передачи дел. Список лиц при приеме и увольнении которых оформляются акты приема-передачи дел указан в Приложении № 6.	
3.4.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации, формы первичных учетных документов	
3.4.1. Система документирования хозяйственных операций	Система документирования хозяйственных операций в Обществе обеспечивает: • Полноту отражения всех фактов хозяйственной деятельности; • Предупреждение возникновения на предприятии скрытых резервов; • Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования; • Тождество данных аналитического и синтетического учета; • Рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Лица, обеспечивающие выполнение хозяйственных операций, обязаны своевременно предоставить в бухгалтерию все первичные документы (договора, доверенности, счета, счета-фактуры, накладные, отчеты о деятельности подразделений и вспомогательных служб и т.д.,) надлежаще оформленные, в сроки, оговоренные в Графике предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности (Приложение № 7). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений, обязательны для всех работников Общества.	
3.4.2. Формы первичных учетных документов	Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Альбоме по документальному оформлению хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод» (Приложение 8), утвержденном приказом от 29.10.2002 г. № 270 (с последующими дополнениями и изменениями), либо их форма утверждена отдельными распорядительными документами Общества или нормативными актами государственных органов; составлены по формам из АС Парус. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, содержат следующие обязательные реквизиты: • наименование документа • дату его составления • наименование организации, от имени которой составлен документ • содержание хозяйственной операции • измерители хозяйственной операции в натуральном и де-	Статьи 6 и 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н

1844

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	нежном выражении • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления. • личные подписи этих лиц и их расшифровки. По согласованию с главным бухгалтером, руководителем Общества утверждается перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Первичные учетные документы могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.	
3.4.3. Порядок документооборота	Порядок документооборота в Обществе регламентируется следующими документами: - Приказом от 16.05.2005г.№ 202 «О введении СТП АЕГ-Р04-03-2005 «Организация и порядок заключения договоров»; - Приказом от 15.06.2000г. №140 «О введении в действие стандарта СТП АЕГ 011-4.5-14-2000 «Делопроизводство»; - Графиком предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом исполнительного директора от 25.07.2007 г. № 592 (Приложение № 7). Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.	Приказ Общества от 16.05.2005 г. № 202, Приказ Общества от 15.06.2000 г. №140
3.4.4. Порядок хранения первичных документов и учетных регистров	Порядок хранения первичных документов и учетных регистров осуществляется в соответствии с разделом 6 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105, в закрывающемся помещении в специально предназначенных для этого шкафах, исключающих возможность их пропажи или порчи. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества. Перед подачей в архив первичные документы, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива, которая содержит: - наименование учетного регистра, к которому относятся первичные данные, - документы, - период, за который скомплектованы документы, - перечень скомплектованных первичных документов, - дату комплектации и передачи в архив, - подпись ответственного лица. Срок хранения первичных документов определяется с учетом требований действующего законодательства, но не менее пяти лет.	
3.4.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	На основании порядка, установленного Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указанием ЦБР от 21 июня 2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40, Инструкциями по заполнению деклараций, утвержденными приказами Минфина РФ, а также для упорядочения и оптимизации документооборота Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается приказом исполнительного директора.	Федеральный закон от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Постановление Правительства РФ от 2.12.2000г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость", Указание ЦБР от

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
		21.06.2003 г. N 1297-У "О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати", Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 г. N 40
3.4.6. Порядок расчетов с подотчетными лицами	Все расчеты по подотчетным суммам проводятся с использованием зарплатных карт сотрудников, в исключительных случаях - через кассу Общества.	
3.5.	Бухгалтерская отчетность	
3.5.1. Формы бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская отчетность Общества является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается с нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период (квартал, год). В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»Бухгалтерская отчетность представляется заинтересованным пользователям в объеме, предусмотренном приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н и письмами РАВ: - Форма № 1 – «Бухгалтерский баланс», - Форма № 2 – «Отчет о прибылях и убытках», - Форма № 3 – «Отчет об изменениях капитала», - Форма № 4 – «Отчет о движении денежных средств», - Форма № 5 – «Приложение к бухгалтерскому балансу», - Пояснительная записка, - Аудиторское заключение. Формы бухгалтерской отчетности разработаны в соответствии с рекомендациями Минфина России и учитывающими требования отраслевой специализированной бухгалтерской отчетности и предоставлены в Приложении № 9 к настоящей учетной политике. Датой представления бухгалтерской отчетности для Общества считается день фактической передачи ее по принадлежности или дате ее отправления, обозначенной на штемпеле почтовой организации. В случае если показатели, приведенные в образцах форм, не позволяют полно соблюдать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и иных Положениях по бухгалтерскому учету, отдельные показатели представляются в виде самостоятельных форм или включаются в пояснительную записку. Данные представляемой бухгалтерской отчетности, а также все аналитические данные, приводятся в тысячах рублях без десятичных знаков.	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Приказ Минфина России от 30.12.1996 г. № 112 "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности", Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, Пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н
3.5.2. Дата предоставления отчетности	Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет: - промежуточную - не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала; - годовую - не позднее 90 дней по окончании отчетного периода.	Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3.6. Раскрытие информации по сегментам	Для целей настоящего Положения под сегментом понимается часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях. Информация по операционному сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по: производству определенного товара; выполнению определенной работы; оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ,	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг. В Обществе разбивка на операционные сегменты осуществляется в соответствии с продуктовой специализацией, определенной Управляющей компанией: · промышленное машиностроение; · машиностроение спец.назначения; · сельскохозяйственное машиностроение; · ж/д машиностроение; · OEM компоненты и ТНП. Информация по географическому сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации. Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения рынков сбыта: · Россия; · СНГ (ЕвроАзЭс, ГУАМ, пр.); · Азия (Китай, Индия, Корея, Япония, Иран, пр.); · Европа (страны ЕЭС, Турция, Румыния, Болгария, пр.); · Африка (ЮАР, Египет, Алжир, Марокко, пр.); · США, Канада, Мексика; · Куба; · Южная Америка (Бразилия, Аргентина, Чили, пр.); · Прочие страны.	
3.7. Сводная бухгалтерская отчетность	На основании норм, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации Общество (головная организация) помимо собственного бухгалтерского отчета может составлять сводный (консолидированный) отчет, включающий показатели отчета дочерних и зависимых обществ, в составе: -бухгалтерский баланс (форма №1); -отчет о прибылях и убытках (форма №2). Годовой сводный (консолидированный) отчет составляется по всем формам, утвержденным Минфином РФ. Сводная бухгалтерская отчетность составляется, если данные о дочернем или зависимом обществе оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества, и величина уставного капитала дочернего, зависимого общества превышает три процента величины капитала Общества, за который принимается итог раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса Общества.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н

IV. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
4.1. Виды деятельности	Основными видами деятельности Общества являются: - приоритетное выполнение правительственных заказов по производству и реализации специальной техники; - производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления; - машиностроение и металлообработка; - проектирование, изготовление и реализация средств технического оснащения, нестандартного оборудования и др. Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, в соответствии с целью своей деятельности, за исключением запрещенных законодательством Российской Федерации. Виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы, относятся к обычным видам деятельности.	Устав Общества
4.2. Организационная структура Общества	Организационная структура Общества разрабатывается ОТиЗ и утверждается генеральным директором ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы». Общество не имеет обособленных структурных подразделений, являющихся самостоятельными налогоплательщиками. Общество имеет территориально удаленное подразделение (обособленные рабочие места), которое ведет свою деятельность в соответствии с Уставом Общества и Положением о подразделении. Отношения между Обществом и подразделением строятся на основе административного подчинения. Подразделение наделено движимым имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу. Действует подразделение в рамках хозяйственной деятельности Общества.	Устав Общества, организационная структура Общества, Положения подразделений
4.3. Организационная форма бухгалтерской службы	Организационная форма бухгалтерской службы определена Положением «О главной бухгалтерии». Главная бухгалтерия как структурное подразделение в общей организационной структуре управления Обществом учреждена приказом генерального директора. Структура, численность и штат определяется штатным расписанием Общества. Руководство осуществляет главный бухгалтер. Главному бухгалтеру административно подчиняется состав главной бухгалтерии, функционально – бухгалтерия структурного подразделения, а также все работники, занятые формированием первичных бухгалтерских документов, бухгалтерской и налоговой отчетностью в Обществе. Деятельность бухгалтерской службы Общества регламентирует внутренний нормативно-правовой документ «Положение о главной бухгалтерии». Положение определяет статус подразделения, его место в системе управления Обществом и внутреннюю организацию бухгалтерского учета. Положение разработано в соответствии с целями и задачами Общества, определенными Уставом и распределением функций управленческого аппарата Главной бухгалтерии для достижения этих целей, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.	Положение «О главной бухгалтерии» от 04.07.2005г. П-014-00-05
4.4. Принципы организации бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главной бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением и бухгалтерами структурных подразделений. Система бухгалтерского учета, применяемая Обществом, учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированной форме, распечатываются и подписываются ответствен-	Статья 10 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Статья 7 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтер-

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	ными лицами не реже одного раза в квартал. Перечень должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях, приведен в Приложении № 10. Ошибки в регистре бухгалтерского учета исправляются и подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные документы на иностранных языках должны иметь построчный перевод на русский язык. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению. Главный бухгалтер вправе отдельным приказом передать право подписи уполномоченному лицу Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности приняты: - мемориально-ордерная, - журнально-ордерная, - журнал главная книга, - формы ведения бухгалтерского учета на основе автоматизированной и ручной технологии обработки информации путем двойной записи на балансовых счетах (по Дт и по Кт) и одной записи на забалансовых счетах (или по Дт, или по Кт) в соответствии с утвержденным Обществом планом счетов (Приложение 3). Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Датой признания расходов на командировки, на представительские расходы, на иные подобные расходы считать дату утверждения авансового отчета. По наличным средствам, полученным в подотчет на командировочные или хозяйственные цели, авансовый отчет предоставляется в главную бухгалтерию в трехдневный срок по прибытии из командировки или в срок, установленный главным бухгалтером или его заместителем после совершения хозяйственной операции. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.	ском учете», п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н
4.5. Применяемые внутрифирменные стандарты учета	Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные стандарты учета (распоряжения, др.), содержащие требования (инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета, организации документооборота и методы учета по конкретным участкам учета. Стандарты учета обязательны к применению всеми работниками Общества и его подразделений.	
4.6. Система внутрипроизводственного учета и отчетности	Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.	
4.7. Организация внутрипроизводственного контроля	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. В Обществе формы контроля по времени осуществления классифицируются на: предварительный, текущий и последующий.	

Элементы учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Нормативная база
	Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций, направлен на предупреждение незаконного и нерационального использования собственности. Осуществляется ведущими бухгалтерами, начальниками бюро, заместителями главного бухгалтера и главным бухгалтером, ведущими специалистами ОАО. Текущий контроль проводится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта. Текущий контроль осуществляется всеми должностными лицами. Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций, направлен на выявление недостатков или имеющегося положительного опыта. Последующий контроль осуществляется работниками бухгалтерии, бюро внутреннего аудита службы директора по качеству и сертификации, ревизионной комиссией и аудиторской фирмой. Система внутреннего контроля ОАО складывается из совокупности организационной структуры, методик и процедур, разработанных ОАО в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности. Система внутреннего контроля ОАО позволяет осуществлять эффективное ведение бизнеса, обеспечивать соблюдение действующего законодательства, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, обеспечивать точность, полноту, защиту учётных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и финансовой отчётности. Система внутреннего контроля включает: - систему бухгалтерского учёта; - контрольную среду; - процедуры контроля. Система бухгалтерского учёта Общества представляет собой совокупность конкретных форм и методов, зафиксированных в настоящем положении, обеспечивающих возможность вести учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путём сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учётных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности. Контрольная среда характеризует общее отношение, осведомленность и практические действия руководства и собственников ОАО, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля Общества, и включает в себя: - стиль и основные принципы управления Обществом; - организационную структуру Общества; - распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику; - порядок подготовки бухгалтерской отчетности; - соответствие деятельности требованиям действующего законодательства. В процедуры контроля входят проверки, выполняемые должностными лицами и работниками Общества.	

1850

V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение применяется начиная с 1 января 2013 года.

Изменения в течение отчетного периода производятся только при изменении законодательства по бухгалтерскому учету.

В течение отчетного периода производятся дополнения в учетную политику по утверждению способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Изменения и дополнения в учетную политику утверждаются приказом исполнительного директора.

Настоящее Положение является приложением к приказу исполнительного директора Общества «Об утверждении положений по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2013 год» от 30.12.2012 года № 893.

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

1851

ПРИЛОЖЕНИЯ

1852

Приложение №1
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2013 год
утв. Приказом от 29.12.2012 № 893

Положение по учету материально-производственных запасов

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении 3
1.2. Обоснование положения 3
1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе 3

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 3

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов 3
2.2. Учет материалов 4
2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка 4
2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути 5
2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов 6
2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение 7
2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания) 10
2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей) 10
2.3. Учет тары 12
2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг 13
2.4.1. Учет выпуска продукции 13
2.4.2. Отгрузка продукции 14
2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды 15
2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды 16
2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства 17
2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды 18

РАЗДЕЛ 3. ФОРМЫ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ 18

Раздел 1. Общие положения

1.1.Основные понятия, используемые в настоящем Положении

В рамках настоящего положения указанные ниже термины и понятия следует трактовать в соответствии с определениями, изложенными данном разделе:

- материально-производственные запасы - это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенные для продажи (готовая продукция), используемые для управленческих нужд Общества;
- единица материально-производственных запасов - номенклатурный номер запасов;
- материалы – вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы;
- тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей;
- готовая продукция – вид запасов, полученный в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченный производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

1.2. Обоснование положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приложение к приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложение к приказу Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н);
- Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в Обществе

Раздел 2. Методические аспекты

2.1. Классификация и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется:

- при их изготовлении силами Общества – определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством;

- при внесении в счет вклада в уставный капитал – определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества;

- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передачи;

- полученных Обществом безвозмездно или по договору дарения – определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При всех способах поступления материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются также фактические затраты Общества на доставку этих активов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе создается в соответствии с порядком, закрепленным в учетной политике.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов:

10 «Материалы»;
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
21 «Полуфабрикаты собственного производства»
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)
41 «Товары»
43 «Готовая продукция»
Забалансовые счета:
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
003 «Материалы, принятые в переработку»
004 «Товары, принятые на комиссию»
013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»
014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»
015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»
016 «Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию»
017 «Основные средства, учитываемые в составе МПЗ»

2.2. Учет материалов

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

2.2.1. Оформление операций по поступлению материалов и их оценка

Поступившие в Общество счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующим подразделениям и служат основанием для приемки и оприходования материалов.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется соответствующими складами путем составления приходных ордеров №М-4, при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими (по количеству и качеству). При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а так же в случаях , когда качество материалов не соответствует предъявленным требованиям приемку осуществляет Комиссия, которая оформляет документ "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" № М-7 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), приходный ордер в этом случае не составляется.

В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

- **Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ», 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»** – отражается фактическая себестоимость приобретенных запасов и транспортно-заготовительных расходов, связанных с заготовлением и доставкой материалов в Общество на основании расчетных документов от поставщиков и других документов, подтверждающих расходы на приобретение материалов (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы)

- Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – отражается оприходование материалов, фактически поступивших в Общество по учетным ценам. В качестве учетных цен в Обществе применяются договорные цены.

Разница между фактической себестоимостью приобретения и учетными ценами относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- Дт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» – если фактическая себестоимость больше учетной цены

- Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 16.15 «Инструменты общего пользования» – если фактическая себестоимость меньше учетной цены

Накопленные на счете 16 разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленные между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой, списывается (сторнируется) в дебет счетов учета затрат на производство или других производственных счетов, в зависимости от того, куда были списаны материалы.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки в разрезе субконто – номенклатуры, склада. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуска материалов для управленческих нужд Общества.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.)

Аналитический учет по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

2.2.2. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют сопроводительные документы (счет, накладная, товарно-транспортная накладная и пр.).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но неоплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов. Поступление на склад неотфактурованных поставок оформляется актом о приемке и учитываются в общеустановленном в Обществе порядке. Акт составляется не менее чем в 2 экземплярах по одной из унифицированных форм (в зависимости от вида МПЗ):

- ТОРГ-4 "Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. N 132);

- М-7 "Акт о приемке материалов, поступивших без расчетных документов поставщика" (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

При оприходовании следует проверить, не числятся ли поступившие неотфактурованные запасы как находящиеся в пути или как дебиторская задолженность. В бухгалтерском учете формируются следующие проводки:

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» - отражена неотфактурованная поставка по учетной цене;

Дт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - приняты к учету материалы (товары), поступившие без сопроводительных документов.

Если документы получены в одном году :

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» / Кт 60.01.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ» - скорректирована фактическая цена;

Дт 16.01 «сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» / Кт 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» - отражено отклонение фактической цены от учетной;

Если документы получены в следующем году:

Дт 60.01.3 «Неотфактурированная поставка ТМЦ» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражена задолженность перед поставщиком в части учетной цены;

Дт 91.02 «Прочие расходы» / Кт 60.01.1 "Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ" - отражен убыток прошлых лет.

Если к Обществу перешло право собственности на отгруженные ценности, то стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков выявляется непосредственно на счете 15 как его остаток на конец месяца.

2.2.3. Учет недостачи и порчи, обнаруженных при приемке материалов

Недостачи и порча выявленные при приемке поступивших в Общество материалов учитываются в следующем порядке:

- сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется как количество недостающих материалов умноженное на цену, которая указана в договоре с поставщиком. НДС и транспортные расходы, относящиеся к этим материалам, в расчет не берутся. Полученная величина фиксируется в Акте о приемке материалов (форма N М-7). Отражается на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", а затем списываются на счет 16 "Отклонение в стоимости материалов".

- на сумму недостачи ивыставляется претензия поставщику, отражается проводкой:

Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» / Кт 60.01.1. «Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ»

Возврат установленных при приемке недостатки качества материалов (брак) поступивших от поставщиков отражается бухгалтерской записью:

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком, в валюте» кредит 10 – отражен возврат бракованного материала поставщику;

Дебет 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в руб.», 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания брака поставщиком в валюте» кредит 68 – восстановлен НДС от стоимости возвращенного бракованного материала поставщику, выставлена поставщику зарегистрирована счет фактура в книге продаж;

Дебет 76.02.21 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком в руб.» кредит 76.02.23 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания претензий поставщиком, в руб.» - отражена операция по признанию поставщиком претензий, в рублях;

76022 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком, в валюте» кредит 76024 «Расчеты по претензиям и замене брака, после признания брака поставщиком в валюте» - отражена операция признания претензий поставщиком в валюте;

2.2.4. Учет отпуска материалов на производство, контроль за их использованием, внутренне перемещение

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений Общества рассматривается как внутреннее перемещение и отражается в бухгалтерском учете Дт 10../Кт 10… , т.е. они списываются с центральных складов и записываются в подотчет кладовых подразделений - получателей.

Отпуск материалов непосредственно на производство, а так же для управленческих нужд отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества. Под изготовлением продукции в целях списания материалов подразумевается непосредственная обработка материалов и комплектующих изделий на рабочих местах.

Прием, отпуск, хранение и учет материалов по каждому складу (кладовой) возлагается на определенных должностных лиц (зав. складами, кладовщиков, диспетчеров, начальников ПДБ) несущих ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность материалов. Указанные должностные лица являются материально-ответственными, и с ними заключаются специальные договора о материальной ответственности.

В Обществе отдельным распоряжением утверждаются:

- должностные лица, имеющие право подписи первичных документов (разрешение на выдачу);

- должностные лица бизнес-едениц, цехов и других подразделений, ответственные за обеспечение экономного и рационального расходования (использования) материальных ценностей в производстве и в иной деятельности и правильное ведение учета материальных ценностей, а также за достоверность отчетов об их расходовании;

- перечень учетных единиц (складов, кладовых, подразделений). Склады основных цехов, склады с большими оборотами, а также склады, в которых обращаются наиболее ценные материальные ценности необходимо выделить как самостоятельные учетные единицы;

- определение оптимального количества кладовых и кладовщиков, в том числе возложение отпуска материалов с кладовых в подразделениях (цехах), находящихся недалеко друг от друга, в которых отпуск материальных ценностей происходит в течение рабочего дня небольшое количество раз (например – кладовые по отпуску вспомогательных материалов) на одного кладовщика либо передать функции по отпуску ценностей по указанным кладовым диспетчеру ПДБ;

- порядок нормирования расходов материальных ценностей (порядок разработки и утверждения норм, соблюдения норм при отпуске материалов в цеха, другие подразделения и в производство, контроль);

- порядок отпуска материалов, полученных в подотчет начальником ПДБ, диспетчером отдела ПДБ либо другим лицом подразделения и переданным непосредственно на рабочие места, участки, их сохранность на рабочих местах и списание на себестоимость изделий только материалов, которые подвергнуты обработке.

Согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей должны быть сообщены соответствующим лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовым).

Основным первичным документом по оформлению отпуска основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и инструментов из складов в цеха является лимитно-заборная карта по форме М-8 (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а), а при отпуске материалов разового потребления – требование М-11 изм. (утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а).

Лимитно-заборная карта представляет собой документ, определяющий какие материалы и /или комплектующие и в каком количестве цех имеет право получить в течение месяца на складе для выполнения запланированных производственных заказов. Соответствующие службы на основании утвержденных норм расходов материалов и планов производства на месяц устанавливают лимиты на отпуск материалов в производство в разрезе каждого номенклатурного номера. На основании указанных лимитов на каждый материал в разрезе номенклатурных номеров, отпускаемый в цеха (подразделения) выписываются лимитно-заборные карты в двух экземплярах). Один экземпляр лимитно-заборной карты до начала месяца передается начальнику ПДБ, диспетчеру, кладовщику соответствующего цеха (либо иному лицу, определенного бизнес-еденицей), который является материально-ответственным лицом и получает в течении месяца сырье и материалы, а второй экземпляр на склад. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в обоих экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика).

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита. Отпускаются только те материалы, которые указаны в лимитно-заборной карте, и в пределах установленных лимитов. В случае отпуска материалов сверх лимита в лимитно-заборной карте проставляется штамп «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц им на то уполномоченных, на документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов. К сверхлимитному отпуску материалов относятся дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака и покрытием перерасходов материалов (т.е. расходов сверх норм). При получении материалов для производства изделий взамен забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте прилагаются акты о браке с указанием шифров изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция.

Установленные лимиты отпуска материалов могут изменятся в связи с пересмотром планов производства, на основании этого меняются лимиты в лимитно-заборных картах в соответствии с нормами расхода. Для изготовления продукции по разовым заказам, отпуск

материалов производится на основании требования-накладной, либо накладной на внутреннее перемещение.

Работник цеха (подразделения), получивший с центрального склада в подотчет сырье и материалы, комплектующие передает их на участки, в бригады, на рабочие места. На участках, рабочих местах должна обеспечиваться сохранность материалов и возможность оперативного учета материалов. Для организации оперативного учета и контроля за расходованием материалов и комплектующих изделий в производстве на участках сборочных и механо-сборочных цехов ведутся специальные журналы, которые должны содержать данные о движении материальных ценностей на участке. Журнал должен отражать данные :

- остаток материалов на начало месяца;
- поступление материалов на участок в течение месяца;
- выдача материальных ценностей на рабочие места ;
- количество сданной готовой продукции;
- наименование изготавливаемого изделия;
- расход материалов по норме;
- фактический расход;
- остаток материалов на конец месяца;
- результат расходования (экономия, перерасход).

В каждом цехе на производственных участках журналы ведутся с учетом своих особенностей, в соответствии с вышеизложенными требованиями. Форма журналов согласовывается с главным бухгалтером предприятия, должны быть пронумерованы и на последней странице указывается количество листов.

Материал до момента проведения первой технологической операции по маршрутному листу для изготовления деталей, узлов учитывается на счете 10 «Материалы», после проведении первой технологической операции (резки, раскроя) списывается на затраты основного производства бухгалтерской записью

Дт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования»

Списание материалов с подотчета производится строго на выпушенные объемы готовой продукции, несоответствующей продукции, потери на испытания и т.д. на рабочем месте, участке в соответствии с установленными нормативами и фактическим израсходованными материалами, сразу по завершению первой операции технологического процесса на основании акта на расходы материалов, который водится в систему Общества оперативно. Не допускается составление актов позднее первого рабочего дня с момента фактического расхода материала на производство готовой продукции.

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства неотработанных материалов.

Материалы, подвергающиеся резке и раскрою, в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или погонных метрах), но и в соответствующих единицах использования.

Отпуск покупных комплектующих с центральных складов в сборочные цеха производится по лимиту, на выпуск продукции строго плану производства, который рассчитывается на основании производственной программы, степени применяемости их в

узлах и готовой продукции. Выдача их в сборку (на рабочее место) оформляется комплектовочной ведомостью (либо иной формой используемой исходя из технологических особенностей), выписываемой работниками цеха на каждого рабочего-сборщика или на бригаду рабочих. В соответствии с технологией сборки в комплектовочных ведомостях перечисляются все комплектующие изделия и полуфабрикаты, отпускаемые в производство. Отпуск и учет крупных комплектующих (колеса, двигатели, трансмиссия и пр.) производится строго по заказам на производство продукции. Хранение излишних комплектующих единиц техники в сборочных цехах не допускается. По окончании отчетного месяца по особо ценным покупным комплектующим проводится инвентаризация.

В течении отчетного месяца, при отпуске сыпучих неупакованных материалов без весового контроля (при отсутствии весов) записи о количестве полученного материала не делаются. Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему определяется на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризаций остатков этих материалов Комиссией. Результаты инвентаризации оформляются путем составления инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, данные которой и являются основанием для определения расхода материалов как разница между остатком по учетным данным к моменту проведения инвентаризации и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:

1. Методом документирования отклонений, отклонения от норм расхода материалов определяется на основании первичных документов, где отражается отпуск сверх норм;
2. Методом учета партионного раскроя материалов, используется для выявления отклонений от норм по каждой партии раскраиваемого материала. Учет партионного раскроя осуществляется в первичном учетном документе типовой формы «Раскройный лист», которые оформляются на каждую партию раскрываемого материала. В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных деталей и полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на склад;
3. Инвентарным методом, при использовании данного метода отклонения от норм выявляются по каждому виду и номенклатурному номеру материалов по отдельным участкам или по подразделению Общества в целом. При этом методе на начало и конец месяца (проверяемого периода) производится инвентаризация остатков неизрасходованных в производство материалов находящихся на рабочих местах (участках, бригадах). За каждый месяц составляется отчет о расходовании материалов, в котором показываются остатки материалов на начало и на конец месяца, сколько получено и возвращено материалов за отчетный месяц (период), сколько фактически израсходовано, количество произведенной продукции (изделий, деталей и т.д.) или объемы выполненных работ, расход материалов по нормам, экономия или перерасход. Этот отчет с объяснениями руководителя подразделения Общества о причинах отклонений от норм и принятых мерах по устранению непроизводительных расходов передается в бухгалтерскую службу для проверки и расчета стоимостных показателей.

В Обществе могут применятся и другие методы выявления отклонения от норм, учитывающие особенности технологии производства продукции (работ, услуг).

2.2.5 Порядок учета прочего выбытия материалов (продаж, списания)

Продажа материалов оформляется соответствующим подразделением Общества, осуществляющем снабженческо-сбытовые функции путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя или лиц на то уполномоченных. Порядок вывоза и выноса с территории

Общества материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом (выносом) материальных запасов устанавливается отдельным приказом. При продаже материалов оформляется накладная по форме ТОРГ-12, если условиями договора предусмотрена доставка материалов необходимо оформить еще и товарно-транспортную накладную (1-Т). Если материалы доставляются без привлечения сторонних автотранспортных предприятий составление ТТН не требуется.

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость реализованных материалов

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на реализованные материалы

Подготовка необходимой информации для принятия руководством Общества решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально-ответственных лиц. Комиссией составляется акт на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению Общества по материально-ответственным лицам). Акт утверждается руководителем или уполномоченным на то лицом.

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 10.01 «Сырье и материалы» - 10.15 «Инструменты общего пользования» – отражена фактическая себестоимость недостающих материалов

Дт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» / Кт 16.01 «Сырье и материалы» - 16.15 «Инструменты общего пользования» – списаны ТЗР в конце отчетного периода, приходящиеся на недостающие материалы

В зависимости от причин потерь

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 94.01 «Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных лиц» – отнесена недостача на виновное лицо

Дт 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» / Кт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» – отнесена на виновное лицо разница между фактической с/с материалов и суммой взыскания

Дт 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» / Кт 91.01 «Прочие доходы» – по мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается

2.2.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении ценностей, на которые цена в течении отчетного года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Сумма резерва определяется путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей рыночной стоимостью (либо стоимостью возможной реализации по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество) в рамках проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей с привлечением ответственных служб. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету "Прочие доходы и расходы". Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет "Прочие доходы и расходы") по мере отпуска относящихся к нему запасов.

2.3. Учет тары

Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо и т.п.) учитывается на субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость приобретаемой тары слагается из всех расходов по ее покупке и доставке в Общество или затрат по ее изготовлению.

Учет тары ведется в учетных ценах, в качестве учетных цен применяются договорные цены.

Поступление тары осуществляется в том же порядке, что и поступление материалов. Аналитический учет тары ведется в количественном и стоимостном выражении по складам и номенклатуре.

Тара однократного использования:

К ней относятся бумажная, картонная, полиэтиленовая тара, а также бумажные мешки и мешки из полимерных материалов и др. использованные для упаковки готовой продукции.

Если продукция упаковывается в производственных подразделениях, то стоимость упаковочных материалов включается в производственную себестоимость продукции:

Дт 20.01 «Основное производство» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции, то стоимость упаковки включается в состав расходов на продажу:

Дт 44 «Расходы на продажу» / Кт 10.04.2 «Тара одноразовая и тарные расходы»

Многооборотная тара:

К ней относятся деревянная (ящики, бочки, кадки), картонная (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона), металлическая и пластмассовая (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины), стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли), а так же специальная тара – специально изготовленная для затаривания определенной продукции.

В соответствии с договором для многооборотной тары могут быть установлены залоговые цены. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренных в нее товаров. При возврате залоговой тары поставщику в исправном состоянии покупателю возмещается ее стоимость по залоговым ценам.

Учет у продавца:.

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - передана покупателю многооборотная тара

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получены денежные средства в обеспечение обязательства

Дт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражена сумма, полученная в обеспечение обязательства по возврату тары

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - отражен возврат тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

Учет у покупателя:

Дт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - получена от поставщика многооборотная тара

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства в качестве обеспечения обязательства по возврату многооборотной тары

Дт 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» - отражена сумма, выданная в обеспечения обязательства по возврату тары

Дт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» / Кт 10.04.01 «Тара многооборотная (возвратная)» - отражен возврат тары поставщику

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 76.03 «Расчеты по возвратной многооборотной таре» - перечислены денежные средства, ранее полученные в обеспечение обязательства по возврату тары

Кт 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» - отражено списание обеспечения по возврату многооборотной тары

2.4. Учет готовой продукции, работ, услуг.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса. Продукция и изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые службой технического контроля, учитываются в составе незавершенного производства.

Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей Общества и (или) физических лиц.

Под услугой понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в разрезе субконто «номенклатурная группа» и «виды стоимости» и счета 43 «Готовая продукция»

Аналитический учет ведется по счету 43 «Готовая продукция» по местам хранения и номенклатурным группам.

2.4.1. Учет выпуска продукции

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, а также на этом счете выявляются также отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

По Дт счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное

производство», 29 «Обслуживающие производств и хозяйств». По кредиту счета отражается нормативная (плановая) себестоимость продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, их учет осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету счета 40 отражается фактическая себестоимость сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, а с кредита счета 40 нормативная (плановая) себестоимость работ или услуг списывается на счет 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Так же как и при учете готовой продукции, сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной, которое относится в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)».

2.4.2. Отгрузка продукции

Завершением производственно-хозяйственного цикла является продажа готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, которая осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Продукция считается проданной, если право собственности на нее перешло к покупателю; работа – выполненной, если ее результаты приняты заказчиком; услуги – оказанными, если они потреблены.

Если выручка от продажи отпущенной (отгруженной) продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти ценности учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» в разрезе субсчетов, аналитика ведется в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» одновременно с признанием выручки от продажи продукции.

1. Реализация по договору купли-продажи в случае отсутствия особых условий о переходе права собственности:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», «43 «Готовая продукция» - списана себестоимость.

2. Реализация по договору купли-продажи если установлен особый порядок перехода права собственности (например по оплате):

Дт 45 «Товары отгруженные» / Кт «43 «Готовая продукция» - списана стоимость переданной (отгруженной) покупателю продукции;

Дт 51 «Расчетные счета» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получена оплата (право собственности перешло к покупателю);

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 45 «Товары отгруженные» - списана себестоимость продаж.

3. В случае если был возврат продукции

Право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (п. 1 ст. 223 ГК РФ). В свою очередь, передачей признается вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю вещей, отчужденных без обязательства доставки. Вещь считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица (п. 1 ст. 224 ГК РФ). Аналогичные нормы установлены и § 1 гл. 30 ГК РФ в отношении передачи товара по договору купли-продажи. Если покупатель, обнаруживший во врученном ему товаре существенные недостатки, воспользуется правом не принимать товар (п. 1 ст. 484 ГК РФ), перехода права собственности не произойдет. А значит, продавец не вправе отражать в бухгалтерском учете выручку от реализации и доходы в налоговом учете. Точно так же стоимость бракованного товара не формирует расходы.

Проводки если, возврат и отгрузка осуществлены в одном отчетном году, при условии что товары не приняты к учету:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) с НДС, основание товарная накладная ТОРГ-12;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС, основание счет-фактура ;

Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость;

Сторно Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» – скорректирована реализация бракованных товаров, на основании документов покупателя – акта об установлении расхождений при приеме товара, товарная накладная ;

Сторно Дт 90.02.01 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/ 43 «Готовая продукция» – скорректирована списанная себестоимость;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» – НДС в части возвращенного товара принят к вычету, отражается в книге покупок, на основании счет-фактуры от покупателя;

Если возврат и отгрузка осуществлены в разных отчетных годах:

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – выручка по готовой продукции реализованной в предыдущем отчетном году отнесена на убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

Дт 43 «Готовая продукция» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - оприходована готовая продукция, возвращенные покупателями в календарном году, следующим за отчетным;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - восстановлен НДС, по готовой продукции возвращенной покупателями в календарном году, следующим за отчетным, отражается в книге покупок.

2.5.Учет специальной оснастки и спецодежды

2.5.1. Учет операций по поступлению специальной оснастки и специальной одежды

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специального оборудования входят: специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций; контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю); реакторное оборудование; дезавакционное оборудование; другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов по счету "Материалы" на отдельных субсчетах - 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе».

Если Общество самостоятельно изготавливает специальную оснастку и специальную одежду, затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат («Вспомогательное производство», «Основное производство»). Окончание работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды должно подтверждаться актом выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Передача изготовленной в Обществе специальной оснастки и специальной одежды подразделениями-изготовителями на склады Общества оформляется : основное средство – акт о приеме –передачи объекта ОС кроме зданий, сооружений ОС-1; мпз – требование-накладная М-11 изм.

Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и специальной одежды складами Общества оформляется приходным ордера М-4.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.5.1. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства

При отпуске специальной одежды и специальной оснастки в кладовые подразделений со складов Общества (иных мест хранения) производится на основании лимитно-заборной карты М-8 и требования-накладной М-11 изм. для спецоснастки, и ведомости учета МБ-7 для спецодежды. Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) в течении отчетного периода отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалы" и открываемым к нему субсчетам 10.11 «Специальная оснастка на складе», 10.13 «Специальная одежда на складе». в корреспонденции со счетом «Материалы» по субсчетам 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации».

Выданные подразделениям Общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе Общества в специальных карточках МБ- 2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов», открываемых на каждое подразделение, в которых отражается выдача и возврат, а также сдача негодных специальных инструментов и приспособлений.

Организация оперативного учета осуществляется следующим образом:

- поступление в кладовую подразделения со склада оформляется на основании лимитной карты М-8.
- возврат из кладовой подразделения оформляется записью в лимитной карте или накладной;
- сдача из кладовых подразделений, негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладной.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм, утвержденных в установленном порядке. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу учитываются на счете 01 «Основные средства». Начисление амортизации производится линейным способом. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 руб., а также специальная оснастка со сроком использования менее 12 месяцев не зависимо от стоимости учитываются ну субсчетах счета 10 «Материалы». Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается на основании ведомости списания стоимости спецоснастки и спецодежды (аналогично ведомости амортизационных отчислений):

Дт 20,23,25 / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации» - погашение стоимости спецоснастки и спецодежды линейным способом в течении срока полезного пользования

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 10.12 «Специальная оснастка в эксплуатации», 10.14 «Специальная одежда в эксплуатации»

- если выпуск продукции досрочно прекращен и возобновление его не предполагается, то списывается остаточная стоимость спецоснастки.

Спецодежда сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости за единицу списывается на счета учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Инструменты общего пользования списываются на счета затрат в момент передачи с центрального склада на кладовые подразделений.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственным лицам.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, их стоимость при передачи со складов Общества в производство учитывается на забалансовых счетах:

013 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

014 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию»

015 «Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию»

Учет на забалансовом счете ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе номенклатуры и складов. Списание с забалансового счета производится только при физическом выбытии по акту о выбытии (списании).

2.5.2. Учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в Обществе действующей инвентаризационной комиссией. Списание с забалансового счета осуществляется на основании Акта на списание. Для данной цели используются типовые межотраслевые формы N МБ-4 "Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов", МБ-8 "Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов", утвержденные постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а.

Раздел 3. Формы первичной документации

Форма М-4 «Приходный ордер»

Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-7 «Акт о приемке материалов»

Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для

предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика»

Применяется для оформления приемки и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, поступивших без счета поставщика, а также. для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию товарно-материальных ценностей, поступивших с некомплектными, неправильно оформленными сопроводительными документами (утв. постановлением Госкомстата от 25.12.1998 г. № 132).

Форма М-11 (изм.) «Требование-накладная»

Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Форма М-8 «Лимитно-заборная карта»

Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется брака (утв. постановление Госкомстата от 30.10.1997 г. №71а).

Акт расхода материалов

Применяется для учета списания в расход (с подотчета) материалов на производство. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 1)

Отчет об использовании материалов за отчетный период

На основании сведений и выпуске продукции, актов на расходы материалов, норм расхода на изготовление продукции в конце отчетного периода соответствующая служба цеха составляет отчет об использовании материалов за отчетный период. На основании данных отчетов определяется экономия или перерасход материалов. Отчеты должны составляться один раз за отчетный период, что позволит оперативно отслеживать правильное использование материалов в цехах основного производства, пересматривать нормативы использования материалов, приводящих к снижению себестоимости продукции, устанавливать причины перерасхода по отдельным материалам, недопущения излишних остатков в цехах основного производства. Данный отчет не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 2)

Акт о списании материалов

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в следующих случаях:

а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;

б) морально устаревшие;

в) при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Данная операция оформляется актом о списании материалов, акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 3).

Акт выполненных работ по изготовлению специальной оснастки и специальных инструментов – применяется для оформления окончания работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды. Данный акт не утвержден в альбоме унифицированных форм первичных документов и разработан Обществом (приложение № 4)

Форма МБ – 7 «Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений»

Применяется для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование.

Форма МБ-8 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Форма МБ-2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных под расписку работнику для длительного пользования.

Форма МБ-4 «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Применяется для оформления поломки и утери малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, а второй направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен негодного или утерянного предмета выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Форма «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество »

Применяется выявления товарно-материальных ценностей, которые могли обесцениться в течении отчетного года, морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, для дальнейшего создания резерва.

Приложение №1

Утверждаю:
Директор_____

АКТ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ №

Организация_____ с_____ по _____

Дата составления	Вид деятельности	Структурное подразделение		Корреспондирующий счет	
		Структурное подразделение	Склад	Счет, субсчет	Код аналитического учета

Материальные ценности		Единица измерения		Цена руб., коп.	№ заказа	ШПЗ	Расход				Отклонение от норм	
							по нормам		фактически			
Наименование	Номенклатурный номер	код	наименование				кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп	кол-во	стоимость руб., коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ИТОГО:												

Руководитель подразделения (производства, цеха, участка) _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Начальник ПДБ _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Экономист _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Материально ответственное лицо _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №2
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
утв. Приказом от 29.12.2012 № 893

Положение по учету затрат на производство

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие положения 3
Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции 3
2.1 *Классификация затрат* 3
2.2 *Экономические элементы затрат* 4
2.3 *Калькуляционные статьи затрат* 6
Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг) 10
3.1 Общие положения по учету затрат 10
3.2 Учет затрат основного производства 11
3.3 Учет общепроизводственных расходов. 14
3.4 Учет общехозяйственных расходов. 18
3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах. 18
3.6 Учет незавершенного производства. 25
3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов. 26
3.7 Учет потерь от брака 27
3.8 Коммерческие расходы 27
3.9 Учет амортизации основных средств. 27
3.10 Учет готовой продукции 28
3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете 29

Раздел 1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение разработано с целью внедрения единой методики учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг на всех бизнес единицах Концерна.

1. 2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями:

- ✓ Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н);
- ✓ Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении, 1998 г.;
- ✓ Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. N АБ-21-Д)
- ✓ других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.3. Целью настоящего Положения является:

- ✓ четкое определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- ✓ установление перечня калькуляционных статей и их содержания (номенклатуры расходов);
- ✓ установление методов распределения косвенных (накладных) расходов, методов определения себестоимости по видам продукции (работ, услуг);
- ✓ обеспечение единообразия принципов и методов учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования прибыли от их реализации.

1. 4. В настоящем Положении не рассмотрены вопросы, связанные с принципами и методами планирования себестоимости продукции (работ, услуг).

1.5. Порядок учета расхода материалов регламентирован Положением по учету материалов (Приложение №2 к учетной политике) и не рассматривается данным Положением по учету затрат на Производство.

1.6. Положение является приложением к учетной политике и обязательно для исполнения в бизнес единицах Концерна.

Раздел 2. Основные принципы учета себестоимости продукции

2.1 *Классификация затрат*

2.1.1. Классификация затрат должна обеспечить:

- сопоставимость плановых и фактических затрат организаций;
- сопоставимость затрат за разные периоды времени;
- выявление источников экономии и эффективное управление процессом формирования затрат;
- определение затрат по месту их возникновения (по цехам и службам);
- определение затрат по видам продукции и услуг.

2.1.2. При учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов:

- ✓ по месту возникновения затрат;
- ✓ по видам продукции, работ и услуг;
- ✓ по экономическим элементам затрат;
- ✓ по калькуляционным статьям расходов, внутри них – по статьям расходов.

2.1.3. Группировка затрат по местам возникновения затрат осуществляется в разрезе цехов (подразделений) основного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств, филиалов, обособленных подразделений и т.д.

2.1.4 По экономическим элементам затрат группируются затраты однородные по их экономическому содержанию.

2.1.5 По калькуляционным статьям затрат группируются расходы, однородные по их функциональной роли в производственном процессе.

2.1.6 Номенклатура статей затрат утверждается на основании распоряжения заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы. Статьи затрат имеют структуру позволяющую одновременно классифицировать расходы в бухгалтерском учете по экономическому содержанию и функциональной роли в производстве.

2.1.7 В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

2.1.8 Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Под косвенными затратами понимаются расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, и др.), включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов.

2.2 *Экономические элементы затрат*

2.2.1 Затраты на производство и реализацию продукции в бизнес единицах Концерна группируются в соответствии с экономическим содержанием по следующим элементам:

- ✓ Материальные затраты, которая подразделяется на следующие под элементы (статусы):
  - ДСЕ,
  - Собственные,
  - Т и Э покупные,
  - Т и Э собственные,
    - Услуги производственного характера сторонних организаций,
    - Услуги производственного характера вспомогательных цехов
- ✓ Оплата труда;
- ✓ Отчисления ЗП;
- ✓ Амортизация;
- ✓ Прочие расходы

2.2.2 Расшифровка элементов затрат.

По элементу затрат «Материальные затраты»:

По статусу **ДСЕ** учитываются стоимость изготовленных собственными силами материалов при производстве продукции (работ, услуг).

По статусу **«Собственные»** включается стоимость сырья, основных материалов (за вычетом возвратных отходов), а также покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, включая все расходы на их приобретение и доставку до базисных (центральных) складов предприятий сторонним транспортом.

По статусу **«Т и Э покупные»:**

- включаются затраты на приобретение всех видов топлива, расходуемого на технологические цели (для литейных, кузнечных, термических и других цехов), для

выработки всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода, кислорода и т.п.) для отопления зданий и т.п.

- отражается стоимость всех видов покупной энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и др.), расходуемой на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз, термическую обработку, гальванические работы, электрохимическую обработку металлов, сушку древесины и т.д.), энергетические, двигательные и другие промышленно-производственные и хозяйственные нужды предприятия.

По статусу **«Т и Э собственные»** учитываются стоимость, выработанных собственными силами тепло и энергии, использованных для производства продукции.

По статусу **«Услуги производственного характера сторонних организаций»** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

К работам и услугам производственного характера относятся:

выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов;

- проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов,
- контроль за соблюдением установленных технологических процессов;
- ремонт основных производственных фондов;
- транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера;
- природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами);
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

По статусу **услуги производственного характера вспомогательных цехов** учитывается стоимость работ и услуг производственного характера выполненные собственными структурными подразделениями.

В элементе затрат **"Затраты на оплату труда"** отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности, оплата за время вынужденного прогула или выполнения низко оплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством.

По элементу затрат **«Отчисления от оплаты труда»** отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

По элементу затрат **«Амортизация» в**ключается сумма амортизационных отчислений, исчисленных исходя из первоначальной стоимости всех производственных основных фондов предприятия и норм амортизационных отчислений. В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (зданий, помещений, сооружений и т.п.), предназначенных для культурно-просветительной,

оздоровительной, физкультурной, спортивной работы и общественного питания работников предприятия.

К элементу **"Прочие затраты"** в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), лизинговые платежи, амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

2.2.3 БЕ Концерна создают согласно учетным политикам за 2011 год резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков изложен в пункте *3.11 «Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете» настоящих Положений.*

2.3 *Калькуляционные статьи затрат*

2.3.1 Затраты, связанные с производством и реализации продукции подлежат группировке по следующим калькуляционным статьям затрат:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Полуфабрикаты собственного производства
6. Транспортно-заготовительные расходы
7. Основная и дополнительная заработная плата
8. Отчисления на социальные нужды
9. Затраты на освоение новых изделий и производств
10. Общепроизводственные расходы;
11. Общехозяйственные расходы
12. Потери от брака
13. Прочие производственные расходы
14. Коммерческие расходы

2.3.2. В статью **"Сырье и материалы"** включаются стоимость израсходованных на производство материальных ценностей, относящихся непосредственно на себестоимость конкретных изделий (заказов) в качестве прямых расходов, а именно:

- стоимость сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой (производимой) продукции, образуя ее основу, а также являющихся основными компонентами при изготовлении продукции (изделия);
- стоимость вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления данного изделия на технологические цели (например, материалы для формовки, сварки, пайки, хромировании никелирования и т.д) участвующих в производстве продукции, если

имеется возможность их отнесения непосредственно на себестоимость конкретных изделий (продукции);

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных собственными обслуживающими производствами и хозяйствами и сторонними организациями;
- стоимость специнструментов и приспособлений;
- стоимость тары (упаковки), если затаривание (упаковки), если затаривание (упаковка) производится в цехах основного производства.

Калькулирование по статье «Сырье и материалы» осуществляется обособлено:

- *по сырью и материалам основным:* по статьям 20001 «Сырье, материалы основные» по основному производству, 23001 «Сырье, материалы основные» по вспомогательным производствам, 29001 «Сырье, материалы основные» по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по вспомогательным материалам:* по статьям 20005 «Сырье, материалы вспомогательные» по основному производству, 23005 «Сырье, материалы вспомогательные » по вспомогательным производствам, 29005 «Сырье, материалы вспомогательные » по обслуживающим производствам и хозяйствам;
- *по работам и услугам производственного характера:* по статьям 20050 «Работы и услуги производственного характера» по основному производству, 23050 «Работы и услуги производственного характера» по вспомогательным производствам,
- *по стоимости специнструментов и спецприспособлений* – расходы на списание специнструментов и спецприспособлений 20362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по основному производству; 23362 «Расходы инструментов, приспособлений, произв. инвентаря. Спецоснастка и специнструменты» по вспомогательному производству.
- *по стоимости тары и упаковки:* по статье 20170 «Тара и упаковка» по основному производству, 23170 «Тара и упаковка» по вспомогательному производству.

2.3.4 В статье **«Возвратные отходы»** отражается стоимость возвращенных из производства отходов. Отходы подразделяются на:
- возвратные, используемые в производстве;
- возвратные, неиспользуемые в производстве,
безвозвратные.

Не относятся к возвратным отходам материальные ресурсы, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции, а также попутная (сопряженная) продукция.

Учет возвратных отходов осуществляется по статьям 20020 «Возвратные отходы» по основному производству, 23020 «Возвратные отходы» по вспомогательным производствам.

2.3.5 В статью **«Покупные изделия и полуфабрикаты»** включается стоимость полуфабрикатов и изделий (деталей, узлов, блоков, заготовок в черновом и обработанном виде), использованных для укомплектования готовой продукции предприятия и требующих затрат труда по их обработке и (или) сборке.

Учет расходов покупных изделий и полуфабрикатов осуществляется по статьям 20010 «Покупные изделия и полуфабрикаты» по основному производству, 23010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по вспомогательным производствам, 29010 ««Покупные изделия и полуфабрикаты» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

В настоящее время обслуживающие производства и хозяйства фактически не используют покупные изделия и полуфабрикаты для производства продукции и следовательно не применяют указанную статью затрат.

2.3.6 Статья **«Полуфабрикаты собственного изготовления»** применяется при полуфабрикатном варианте учета.

На полуфабрикаты собственного производства составляются отдельные калькуляции и устанавливаются учетные цены.

При полуфабрикатном варианте учета прямые расходы по изготовлению полуфабрикатов учитываются на счете 20 «Основное производство».

Учет расходов полуфабрикатов собственного изготовления осуществляется по статьям 20015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по основному производству, 23015 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по вспомогательным производствам, 29010 «Полуфабрикаты собственного изготовления» по обслуживающим производствам и хозяйствам.

2.3.7 В статью **«Транспортно-заготовительные расходы»** включаются затраты по заготовлению и доставке сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих.

Учет ТЗР по списанным на затраты основного производства и вспомогательных производств учитываются по статьям затрат 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055 «Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам.

2.3.8. В статью **"Топливо и энергия на технологические цели"** включаются затраты на все виды непосредственно расходуемых в процессе производства продукции топлива и энергии (как полученных со стороны, так и выработанных самим предприятием). К ним, в частности, относятся расходы на :

- топливо для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, для нагрева металла в прокатных, кузнечно-штамповых, прессовых и других цехах,
- электроэнергия для электропечей в литейном производстве, для термических печей, для электродуговой и точечной сварки, электролиза, электрохимических процессов, получения сжатого воздуха, кислорода и холода для технологических нужд и т.п.
- топливо и энергию, расходуемых в соответствии с установленным технологическим процессом на испытание изделий;
- пар, горячую и холодную воду, сжатый воздух, кислород, холод, расходуемых на технологические нужды.

Стоимость топлива и энергии для технологических целей относится на себестоимость отдельных изделий при помощи сметных ставок.

Калькулирование по статье **«Топливо и энергия на технологические цели»** осуществляется обособлено:

- по основному производству в цехах литейного производства, по используемому топливу на технологические нужды по статье: 20025 «Топливо», по используемой энергии на технологические нужды по статье 20040 «Энергия»;
- по вспомогательному производству на топливо и энергию собственной выработки, по используемому топливу на ТЭР по статье 23025 «Топливо», по используемому топливу на технологические нужды по статье 23040 «Энергия».

2.3.9 В статье **"Заработная плата основных производственных рабочих"** планируется и учитывается основная заработная плата производственных рабочих, непосредственно связанных с изготовлением (выработкой) продукции. В состав основной заработной платы производственных рабочих включается:

- оплата операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременная оплата труда;
- доплаты по сдельно и повременно-премиальным системам оплаты труда, и т.п.;
- прочие доплаты.

Основная заработная плата производственных рабочих прямо включается в себестоимость соответствующих видов продукции (групп однородных видов продукции). Ту часть основной заработной платы производственных рабочих, прямое отнесение которой на себестоимость отдельных видов продукции затруднено, рекомендуется включать в нее на основе расчета (исходя из объема производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания) сметной ставки этих расходов на единицу продукции (изделие, заказ, машинокомплект и

т.п.). Фактическая заработная плата этих рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции, товарного выпуска и незавершенного производства пропорционально сметным ставкам. Эти ставки должны периодически пересматриваться при изменении объема производства, технологии, тарифных ставок и т.п.

Учет расходов по заработной плате (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по основному производству - по статьям затрат: 20061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих», 20080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня», по вспомогательным производствам - 23061 «Зарплата (основная и дополнит) основных производственных рабочих» 23080 «Расходы по оплате больничных листов за первые два дня».

2.3.10. В статью **"Отчисления на социальное страхование"** включаются отчисления на социальное страхование по установленным нормам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

Учет расходов отчислении на социальное страхование от заработной платы (основной и дополнительной) основных производственных рабочих осуществляется по статьям затрат: 20065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по основному производству, 23065 «Отчисления ЗП основных производственных рабочих» по вспомогательным производствам.

2.3.11 В статью **«Затраты на освоение новых технологий и производств»** включаются расходы:

- проектирование и конструирование нового изделия и разработка технологии его изготовления;
- проектирование, конструирование и изготовление первоначального комплекта специальных инструментов, приспособлений, специального технологического и контрольно-испытательного (стендового) оборудования, связанные с освоением новых технологий и производств;
- изготовление и испытание опытного образца (опытной партии) нового изделия (по новой технологии);
- перепланировка цехов, перестановка и наладка оборудования, связанных с освоением новых технологий и производств;
- другие расходы, связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции и новых технологий.

Учет по списанию затрат по освоению новых технологий и производств осуществляется по статье затрат 20175 «Затраты по подготовке и освоению новых видов производств» и 20176 «Расходы по НИОКР, давшие положительный результат».

2.3.12. К статье **«Общепроизводственные расходы»** относятся затраты основных и вспомогательных цехов и других производственных подразделений организаций на содержание и эксплуатацию оборудования, производственных зданий и общецеховые расходы, связанные с производством продукции.

Общепроизводственные расходы распределяются по изделиям (продукции) пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

2.3.13 К статье **«Общехозяйственные расходы»** относятся затраты, связанные с управлением организации и организацией производства в целом.

2.3.14 . В статью **«Потери от брака»** включаются затраты по браку за вычетом восстановленных и возмещаемых сумм.

В статью затраты по браку включаются следующие суммы:

- расходы по исправлению бракованной продукции (внутреннего и внешнего исправимого брака);
- стоимость окончательно забракованной продукции, стоимость материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, испорченных при наладке оборудования сверх технических норм;
- стоимость технологических потерь (технологического брака), превышающих установленные нормы;

- расходы, связанные с возвратом покупателем забракованного (некачественного) изделия на организацию.

При определении потерь от брака из затрат по браку вычитаются:

- стоимость окончательно забракованной продукции или полученных от разборки этой продукции деталей, узлов, блоков, материалов и металлолома по цене возможного использования или реализации;
- суммы, взысканные (подлежащие взысканию) с виновных лиц и организации.

Калькулирование потерь по браку осуществляется по статьям затрат: 20151 «Потери от брака» по основному производству, 23151 «Потери от брака» по вспомогательным производствам с подразделением на расходы: по характеру дефектов и по месту обнаружения.

2.3.15 В статью **«Прочие производственные расходы»** включаются:

- расходы на гарантийное обслуживание и ремонт продукции;
- оплата работ по сертификации продукции
- другие расходы, включаемые в себестоимость продукции в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Калькулирование статьи «Прочие производственные расходы» осуществляется обособленно:

- на сертификацию продукции по статье затрат 20155 «Сертификация продукции»
- на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20162 «Гарантийное – - сервисное обслуживание (с учетом содержания службы ГО на ПБЕ)»
- резерв на гарантийное обслуживание и ремонт по статье затрат 20163 «Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание»

Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание создается по технике, вводимом в эксплуатацию и постановке продукции на гарантийный ремонт в 2011 году. Ежемесячная сумма резерва определяется исходя из планируемых плановых расходов на гарантийный ремонт и сервисное обслуживание техники поделенная на гарантийный срок эксплуатации.

Начисление резерва осуществляется бухгалтерской записью дебет 20163 «Резерв на гарантийное и сервисное обслуживание» кредит 96 «Резерв на предстоящие расходы» , использование резерва дебет счета 96 «Резерв на предстоящие расходы» кредит счета 60.01.1 – предъявлены расходы сервисной организации на выполнение работ по гарантийному и сервисному обслуживанию, превышение фактических расходов над суммой созданного резерва, бухгалтерской записью дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» кредит счета 96 «Резерв на предстоящие расходы».

Учет на счетах 96 «Резерв на предстоящие расходы» и 97 «Расходы будущих периодов» осуществляется в разрезе каждой единицы техники.

2.3.16 В статье **«Коммерческие расходы»** учитываются расходы, связанные со сбытом продукции организации: затаривание, транспортировка, комиссионные сборы, расходы на рекламу, участие в выставках и другие.

Раздел 3 Учет затрат на производство продукции (работ и услуг)

3.1 Общие положения по учету затрат

3.1.1 БЕ Концерна в 2011 году самостоятельно разрабатывают и принимают учетную политику, представляющую собой совокупность избранных организации способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями учетной политики на 2011 год утвержденным распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.1.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты основного производства» (при применении полуфабрикатного варианта учета), 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 96 «Резерв предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, связанные с реализованной продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

3.1.3 Затраты на производство учитываются на основе первичной документации и по учетным регистрам, оформленным в соответствии с требованиями законодательства. Круг должностных лиц, которые подписывают учетные документы, определяются руководителем организации с учетом структуры и штат организаций и функциональных обязанностей должностных лиц.

3.1.4 Бухгалтерский учет затрат на производство в бизнес единицах Концерна осуществляется с применением АСУ: АС «УПП-8», «Парус-8» и иных локальных производственных программах:

- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован в 2-х автоматизированных системах: АС «УПП-8» и локальной производственной системе, либо в АС «Парус-8» и локальной производственной системе, оперативный учет деталей, узлов, оценка остатков незавершенного производства осуществляется в локальной производственной системе;
- в бизнес единицах Концерна, в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8, все операции, связанные с учетом затрат на производство осуществляется в указанной программе, в том числе оперативный учет и расчет остатков незавершенного производства.

3.2 Учет затрат основного производства

3.2.1 Учет по **счету 20 «Основное производство» организован** в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, предусмотренной в справочнике статей затрат, утвержденным Распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

Формирование затрат основного производства осуществляется по дебету счета 20 «Основного производства» с кредитом счетов:

10 «Материалы» - списание сырья и материалы, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

70 «Оплата труда» - начисление заработной платы основных производственных рабочих;

69 «Отчисления на социальные нужды» - отчисления от заработной платы основных производственных рабочих;

25 «Общепроизводственные расходы» - списаны общепроизводственные расходы цехов основного производства

и т.д.

Общепроизводственные расходы цеха основного производства учитываются на счете 25 «Основное производства» **и списываются на расходы соответствующего цеха в разрезе «Номенклатурных групп»** пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости продукции в сборочном цехе. Наименование цеха условное. (см. Таблицу №1).

Таблица №1

Перечень бухгалтерских записей по отражению операции, связанных с формированием себестоимости продукции в сборочном цехе.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20005 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списаны сырье и материалы на производство продукции в сборочном цехе
2	дебет счета 20055 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (ПР) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» субсчет 1	отражены ТЗР приходящиеся на списанное сырье и материалы в сборочном цехе
3	дебет счета 20061 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Заработная плата» (ПР) (ЗП) кредит счета 70	начислена заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха
4	дебет счета 20065 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисление ЗП» (ПР) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от основной заработной платы производственным рабочим сборочного цеха
5	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (ЗП)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих по содержанию зданий
6	дебет счета 20150 «Подразделение («Заготовительный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Сборочный цех») субконто «Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ПР) (УВЦ)	списаны на затраты по основному производству общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на внутренние услуги, оказанные собственными подразделениями
7	дебет счета 20150 «Подразделение («Сборочный цех»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Подразделение (Заготовительный цех») субконто	списаны на затраты основного производства общепроизводственные расходы по содержанию зданий сборочного цеха, в части приходящиеся на услуги

	«Номенклатурная группа» субконто «Расходы на содержание зданий и сооружений» (ОПР) (УСО)	оказанные сторонними организациями
	И т.д	

3.2.2. По истечении отчетного месяца по счету 20 в бизнес единицах, где оперативный учет и оценка незавершенного производства осуществляются **в производственной программе** определяются остатки незавершенного производства в разрезе деталей, узлов, по местам возникновения затрат, по нормативной стоимости по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих. По индивидуальным заказам при расчете НЗП к прямым затратам добавляются расходы по спецоснастке. Полученные данные интегрируются в АС «УПП-8» либо в АС «Парус-8» в которых формируется информация об учете остатков НЗП в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП приведен в Приложении№3 «Перечень статей затрат подлежащих учету в составе остатков НЗП».

3.2.3. В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата основных производственных рабочих, отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих.

3.2.4 Сумма затрат основного производства за отчетный период увеличенный на сумму остатков незавершенного производства и уменьшенный на сумму остатков незавершенного в основном списывается по дебету счета 40 «Номенклатурная группы» «Фактическая себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по определение себестоимости выпуска продукции, в части расходов, произведенных сборочных цехом, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица №3

Перечень бухгалтерских записей отражающих операции по формированию себестоимости продукции, в части расходов приходящиеся на цех основного производства – сборочный цех

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20001 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (ПР) (СМ)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции стоимость сырья и материалов, использованная сборочным цехом при производстве готовой продукции
2	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная	Отнесены на себестоимость

	группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20061 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (ПР) (ЗП)	изготовления готовой продукции, заработная плата основным производственным рабочим сборочного цеха, приходящиеся на производство готовой продукции
3	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20065 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (ПР) (ОЗП)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции, отчисления от заработной платы основных производственных рабочих сборочного цеха
4	дебет счета 40 субконто «Номенклатурная группа» «Виды стоимости «Фактическая производственная стоимость» кредит счета 20150 субконто «Подразделение «Сборочный цех» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр)	Отнесены на себестоимость изготовления готовой продукции общепроизводственные расходы сборочного цеха, в части расходов, приходящиеся на услуги вспомогательных цехов
5	**И т.д**	

3.3 Учет общепроизводственных расходов.

3.3.1 Статьи затрат учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» утверждены на основании распоряжения №13 от 13.02.2009 г. (с учетом дальнейших изменений и дополнений) заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «КТЗ «Концерн Тракторные Заводы».

3.3.2 . Общепроизводственные расходы учитываются по местам возникновения затрат и статьям затрат. Местами возникновения затрат являются соответствующие цеха основного и вспомогательных производств.

Пример.

Бухгалтерские записи, по формированию общепроизводственных расходов, связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря сборочного цеха. Сформирование расходов связанных с содержанием производственных зданий, сооружений и инвентаря осуществляется по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по статье «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ШПЗ 25 201). (см. Таблицу №4):

Таблица №4

Бухгалтерские записи по учету расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря цехов основного производства и вспомогательных производств

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет 25201 субконто «Сборочный цех»	расходы на покупную энергию,

	субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП) кредит 60.03.1 субконто «Контрагенты» субконто «Договора»	приобретенную у сторонних организации, для содержания зданий, сооружений сборочного цеха
2	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» по элементу «Материальные затраты» (ОПР) (ТЭС) кредит 23061 «Подразделение (например, «Энегроцех»)» «Номенклатурная группа» «Оплата труда»	списаны расходы на топливо и энергию, выработанные собственными силами, на содержание зданий, сооружений сборочного цех, в части расходов на оплату труда работников «Энергоцеха», занимающихся выработкой энергии и топлива
3	дебет 25201 субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП) кредит 23061 «Подразделение (например, «Автотранспортный цех»)» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» (РВП) (ЗП)	отражены предъявленные расходы автотранспортного цеха, при оказании услуг сборочного цеха, в части расходов на начисленную оплату труда работникам автотранспортного цеха
4	И т.д.	

3.3.3. После окончания отчетного периода распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на соответствующие:

а) **цеха основного производства** по номенклатурным группам, по статье затрат «Общепроизводственные расходы» - дебет 20150 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

В частности, расходы сформированные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», например по подразделению «Сборочный цех» основного производство подлежит списанию на дебет счета 20150 «Основное производство» подразделение «Сборочный цех», статья затрат «Общепроизводственные расходы», «Номенклатурная группа» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений сборочного цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 20150 «Основное производство» по сборочному цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих. (см. Таблицу №5).

Таблица №5

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря сборочного цеха основного производства на затраты основного производства по цеху «Сборочный цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный

	«Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
2	дебет счета 20150 субконто «Сборочный цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Сборочный цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
3	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
4	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений сборочного цеха основного производства
5	дебет счета 20150 субконто «Подразделение» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты основного производства по подразделению «Сборочный цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря сборочного цеха основного производства
	И т.д.	

б) цеха вспомогательного производства– дебет 23 «Подразделение» «Номенклатурная группа» «Общепроизводственные расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы», «Статья затрат».

Пример.

Бухгалтерские записи по отнесению общепроизводственных расходов на содержание зданий и сооружений ремонтно-механического цеха, учтенных по дебету 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» в кредит счета 23150 «Вспомогательное производство» по ремонтно-механическому цеху в разрезе подразделений пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих вспомогательного цеха. (см. Таблицу №6).

Таблица №6

Перечень бухгалтерских записей по распределению расходов по содержанию зданий, сооружений, инвентаря механического цеха вспомогательных производства на затраты по вспомогательному производству по цеху «Ремонтно-механический цех».

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ производства
2	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ цеха вспомогательного производства
3	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭП);	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части затрат на приобретения покупного топлива и энергии, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
4	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-	На затраты вспомогательного

	механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ТЭС)	производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части стоимости топлива и энергии, выработанных собственными силами, использованных на содержание (отопление) зданий, сооружений ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
5	дебет счета 23150 субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Номенклатурные группы» субконто «Общепроизводственные расходы» (ПР) (Пр) кредит счета 25201 «Общепроизводственные расходы» субконто «Ремонтно-механический цех» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ)	На затраты вспомогательного производства по подразделению «Ремонтно-механический цех» отнесены общепроизводственные расходы, в части услуг цехов вспомогательного производства, связанных с содержанием здания, сооружения и инвентаря ремонтно-механического цеха вспомогательного производства
	И т.д.	

Сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» на конец отчетного периода отсутствует.

3.4 Учет общехозяйственных расходов.

3.4.1 Перечень статей затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» утверждаются распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы».

3.4.2. После окончания отчетного периода обороты по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы», кроме случаев, списания общехозяйственных расходов по подразделениям, оказывающим услуги на сторону, другим подразделениям бизнес единиц и по работам связанным с выполнением разработок по НИОКР.

Общехозяйственные расходы связанные с основной производственной деятельностью учитываются в разрезе статей расходов, каждого подразделения аппарата управления

При оказании услуг собственным подразделениям, подразделениями расходы по которым учтены по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражается в зависимости от содержания и подразделений бухгалтерскими записями дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживание производства», 44 «Коммерческие расходы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»

3.5 Учет затрат во вспомогательных производствах.

3.5.1 К вспомогательным производствам относятся подразделения указанные в Приложении №1 настоящего Положения «Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности» в которых указан ЦФО (счета

бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям) счета 23 «Вспомогательные производства» в части прямых расходов и 25 «Общепроизводственные расходы» в части косвенных общепроизводственных расходов вспомогательных производств.

3.5.2. Затраты вспомогательных цехов учитываются отдельно по каждому цеху в разрезе статей затрат утвержденных распоряжением заместителя генерального директора по корпоративным финансам и экономике ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы.

- прямые затраты и прочие производственные затраты – на счете 23 «Вспомогательное производство»;
- общепроизводственные расходы – на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг производится цехами вспомогательного производства на основании открываемых заказов. Порядок формирования и распределения затрат цехов вспомогательного производства в разрезе заказов прописан в Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121.

Общепроизводственные расходы формируются и распределяются по заказам пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих по местам возникновения затрат – подразделениям.

Формирование затрат вспомогательных цехов по дебету счета 23 осуществляется по соответствующим элементам затрат, а списание по кредиту счета 23 с соответствующих элементов затрат осуществляется на дебет соответствующих затратных счетов по элементу «Услуги вспомогательных цехов» либо в случае выработки топлива и энергии «Т и Э собственные».

Пример.

Бухгалтерские записи по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом. (см. Таблицу №7).

Таблица №7

Перечень бухгалтерских записей по формированию себестоимости произведенной продукции, выполнении работ, оказании услуг цехом вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 23061 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП) кредит счета 70 субконто «Работники»	начислена заработная плата основным производственным рабочим РМЦ
2	дебет счета 23065 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП) кредит счета 69 по соответствующим субсчетам, по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)» и «Регионы»	начислены отчисления от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ
3	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря»	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на оплату труда вспомогательных рабочих, занимающиеся содержанием

	(ОПР) (ЗП)	здания, сооружения и инвентаря РМЦ
4	дебет счета 23150 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит счета 25201 субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (ОЗП)	на затраты вспомогательного производства отнесены общепроизводственные расходы, в части приходящиеся на отчисления от оплаты труда вспомогательных работников, занимающиеся содержанием здания, сооружения и инвентаря РМЦ
5	дебет счета 23001 субконто «Подразделение («РМЦ»)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) кредит счета 10 «Материалы»	списано сырья и материалов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг РМЦ
6	дебет счета 23055 субконто «Подразделение («РМЦ)» субконто «Номенклатурная группа» субконто «ТЗР» (РВП) (СМ) кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	отражены ТЗР, приходящиеся на списанное сырье и материалы в РМЦ
7	И т. д	

3.5.2 Порядок закрытия счета 23 «Вспомогательное производство»:

Услуги, оказываемые цехами вспомогательного производства, в течение отчетного периода распределяются по объектам калькулирования по плановой нормативной себестоимости. После окончания отчетного периода расходы, собранные по дебету счету 23 «Вспомогательное производство» «Номенклатурная группа» списываются по объектам калькулирования следующим образом:

себестоимость встречных услуг одного цеха вспомогательного производства другому цеху вспомогательного производства: транспортно-заготовительных расходов, произведенные цехами вспомогательных производств определяются по плановым ценам;

разница (отклонение) фактических расходов от нормативной плановой себестоимости, распределяются по другим объектам калькулирования пропорционально нормативной плановой себестоимости: дебет 08, 16, 40, 25 (по основному производству), 26, 44 … кредит 23.

Пример.

Бухгалтерские записи по распределению расходов сформированных по цеху вспомогательного производства – ремонтно-механическим цехом.

Таблица №8

Перечень бухгалтерских записей по закрытию (распределению расходов) по подразделению вспомогательного производства РМЦ

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция

1	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25231 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	распределены по плановой цене расходы на текущий ремонт зданий, проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 10 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих,

		приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 10 кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 10 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ)	распределены по плановой цене расходы на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.3. По окончании отчетного периода после определения фактической себестоимости производится доведение плановой себестоимости до фактической себестоимости услуг вспомогательных цехов по объектам калькулирования.

Корректировка плановой себестоимости до фактической подлежит отражению бухгалтерские записями следующим образом: на сумму разницы при превышении фактических расходов над плановыми показателями дается дополнительная запись, при превышении плановых показателей над фактическими расходами дается сторно. (см. Таблицу №9)

Таблица №9

Перечень бухгалтерских записей по доведению плановой себестоимости до фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательными цехами

№п/п	Бухгалтерские записи	Хозяйственная операция
1	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) (при оказании услуг цеху основного производства) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
2	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
3	дебет счета 25201 субконто «Подразделение» субконто «Расходы на содержание зданий,	Корректировка расходов на текущий ремонт зданий,

	сооружений и инвентаря» (ОПР) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы»	проведенных, подразделением РМЦ, в части расходов на материалы, приходящихся на ремонт зданий, сооружений и инвентаря соответствующего цеха
4	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Оплата труда»	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
5	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов по строительству объекта, проведенных подразделением РМЦ, в части отчислений от заработной платы основных производственных рабочих РМЦ, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
6	дебет счета 08801 субконто «Объекты строительства» субконто «Статья затрат» например, «Расходы на строительные работы и реконструкцию» (ВОА) (УВЦ) кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ) по плановой цене	Корректировка расходов по строительству объекта проведенных подразделением РМЦ, сырья и материалов, приходящихся на строительство и реконструкцию соответствующего объекта основных средств
7	дебет счета 16 кредит 23061 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Зарплата» (РВП) (ЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
8	дебет счета 16 кредит счета 23065 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Отчисления ЗП» (РВП) (ОЗП)	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части отчислений от оплаты труда основных производственных рабочих, приходящихся на изготовление материалов
9	дебет счета 16 кредит счета 23001 субконто «Подразделение «РМЦ» субконто «Номенклатурная группа» субконто «Сырье и материалы» (РВП) (СМ);	Корректировка расходов на изготовление материалов подразделением РМЦ, в части материалов, приходящихся на изготовление материалов
	И т.д.	

3.5.4 Особенности учета и распределения расходов по отдельным подразделениям вспомогательных производств.

3.5.4.1 По подразделению главного механика

В случае выделения подразделения главного механика и ремонтно-механического цеха в отдельные подразделения по подразделению главного механика учитываются следующим образом:
Дебет счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто «Статья затрат» кредит 70, 69 … - отражены прямые расходы по подразделению главного механика;
Дебет счета 25 субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконото «Статья затрат» кредит 10, 16, 60 … - отражены косвенные накладные расходы по подразделению главного механика;
Дебет 23150 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто статья затрат «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит 25 субконто «Подразделение» «Подразделение главного механика» субконто «Статья затрат» - списаны косвенные накладные расходы по цеху подразделение «Подразделение главного механика»;
Дебет 25398 субконто «Подразделение» «Ремонтно механический цех» субконто «Статья затрат» «Прочие общецеховые расходы» (ОПР) (Пр) кредит 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Статья затрат» - отнесены расходы по подразделению главного механика на общецеховые расходы ремонтно-механического цеха.

Аналогичным образом учитываются при выделении в отдельное подразделение расходы по подразделению главного механика, расходы по которому по окончанию отчетного периода списываются на общецеховые расходы энергоремонтного цеха и теплосилового цеха пропорционально заработной плате основных производственных рабочих соответствующих подразделений.

3.5.4.2 По подразделению «Складское хозяйство».

Подразделение складское хозяйство в основном занимается приемкой сырья и материалов, их рассортировкой, обеспечением сохранности, рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовкой сырья и материалов к использованию и т.д.

Дебет счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» кредит счета 70, 69, 10 … - отражены прямые расходы по подразделению «Складское хозяйство»;
Дебет счета 25 субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» кредит счета 70, 69, 60, 10, 23 … - отражены накладные косвенные расходы по подразделению «Складское хозяйство»;
Дебет 23150 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Подразделение Складское хозяйство» субконто статья затрат «Общепроизводственные расходы» (РВП) (Пр) кредит 25 субконто «Подразделение» «Подразделение складское хозяйство»» субконто «Статья затрат» - списаны косвенные накладные расходы по цеху подразделение «Подразделение Складское хозяйство»;
Дебет счета 16 субсчета 1-11, 13, 15 субконто «Статья затрат» кредит счета 23 субконто «Номенклатурная группа» субконто «Подразделение» «Складское хозяйство» субконто «Статья затрат» - отнесены расходы по складскому хозяйству в состав ТЗР в разрезе субсчетов пропорционально стоимости приобретения материалов за отчетный период.

3.5.4.3 По подразделению «Служба по метрологии, лабораторным исследованиям и анализам, отдела главного метролога и стандартизации; центральная заводская лаборатории»

Согласно Инструкции «Порядок исполнения заказов на работы (услуги) сторонним организациям и подразделениям БЕ, утвержденный распоряжением №121 подразделение «Служба по метрологии, лабораторным исследованиям и анализам, отдела главного метролога и стандартизации; центральная заводская лаборатории оформляет ежемесячный заказа на работу (услугу), акт выполненных работ по факту (с распределением общих затрат подразделения-исполнителя пропорционально установленной базе (с корректировкой на затраты, которые могут быть прямо отнесены на подразделение-Заказчика), например пропорционально норма часам выполнения работ.

3.6 Учет незавершенного производства.

3.6.1 Правильный и своевременный учет незавершенного производства - важное условие правильного определения себестоимости деталей, узлов, блоков и изделия в целом.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов) обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не могут быть отнесены к незавершенному производству не подлежащие исправлению забракованные полуфабрикаты (детали), а также не подвергавшиеся процессу обработки сырье, материалы, полуфабрикаты, покупные и комплектующие готовые изделия.

3.6.2 Остаток незавершенного основного и вспомогательных производств в которых учет затрат на производства организован с применением двух АСУ: УПП-8 (либо Парус-8) оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- ТЗР
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо и энергия на технологические нужды (только для литейного производства);
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

НЗП по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Полный перечень статей затрат учитываемых при оценке остатков незавершенного производства приведены в Приложении № 2 настоящего Положения.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Количественный учет деталей в цехах включает:

- учет поступления деталей от других цехов, складов;

- учет деталей и заготовок с первой операции, а также учет узлов, блоков и комплектов, собираемых в цехе, с одновременным списанием использованных при этом деталей;
- учет передачи деталей на обработку другим цехам и возвращения их;
- учет передачи деталей другим цехам и складам;
- учет списания деталей на брак, на контрольные испытания и другие нужды, учет списания недостач и оприходования излишков;
- учет остатков деталей к концу месяца.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным регистров бухгалтерского учета за прошлый месяц, а остаток о НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

3.6.3 В бизнес единицах в которых учет затрат на производство организован полностью в УПП-8 расчет остатков незавершенного производства по прямым статьям затрат осуществляется в разрезе деталей по местам возникновения затрат исходя из фактических показателей по прямым статьям затрат по перечню указанному в пункте 53 настоящих Положений.

3.6.4 Расходы, по статьям затрат не учитываемых, в остатках незавершенного производство в цехах основного производства в полном объеме относятся на себестоимость продаж, в том числе и в тех случаях, когда отсутствовал выпуск продукции по соответствующему подразделению:

Дебет 40 кредит 20 – списаны суммы, по статьям затрат, которые не учитываются в остатке незавершенного производства;

Дебет 90 кредит 40 – списано на себестоимость продаж.

3.6.5 Расходы, по статьям затрат, не учитываемых в остатках незавершенного производства в цехах вспомогательного производства относятся в зависимости от направления распределения расходов учтенных на счете 23 «Вспомогательное производство» по объектам калькулирования, на основании бухгалтерской записи:

✓ по выполненным работам, оказанным услугам для собственных нужд –
- дебет 08, 10, 16, 25, 26, 29, 44, 91 кредит 23;

✓ на стоимость произведенной готовой продукции:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 43 кредит 40 – на стоимость выпущенной продукции, рассчитанных исходя из нормативной себестоимости по прямым статьям: оплата труда с отчислениями и сырья и материалов;

дебет 90 кредит 40 – на разницу между фактической производственной себестоимостью и нормативной производственной себестоимостью;

✓ на стоимость выполненных работ, оказанных услуг на сторону:

дебет 40 кредит 23 – по фактической производственной себестоимости;

дебет 90 кредит 40 – на сумму отклонений между фактической производственной себестоимостью и плановой себестоимостью.

3.7 Учет транспортно-заготовительных расходов.

3.7.1 Учет транспортно-заготовительных расходов учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». БЕ Концерна при определении номенклатуры транспортно-заготовительных расходов, необходимо использовать номенклатуру предусмотренную Приложением 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Списание ТЗР по сырью и материалам, использованным цехами основного и вспомогательного производства непосредственно на производство продукции (работ, услуг) отражается по статьям затрат: 20055 «Транспортно-заготовительные расходы» по основному производству, 23055

«Транспортно-заготовительные расходы» по вспомогательным производствам (утв.приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н).

3.7 Учет потерь от брака

Учет потерь от брака осуществляется в соответствии с распоряжением №143 от 14.12.2009 г.

3.8 Коммерческие расходы

3.8.1 Коммерческие расходы - внепроизводственные расходы, связанные с реализацией продукции и других материальных ценностей Общества. К расходам на продажу относятся затраты:

- содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат.

3.9 Учет амортизации основных средств.

3.9.1 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Учет амортизации по объектам ее начисления ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.9.2 Амортизация начисляется по основным средствам, находящимся в Обществе на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Начисление амортизации осуществляется исходя из срока использования объекта основных средств, который определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию:

- по основным средствам, приобретенным до 01.01.02 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. № 1072);

- по основным средствам, приобретенным после 01.01.02 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (с учетом изменений));

- по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования;

- по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Объектами начисления амортизации служат основные средства, учитываемые на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (для организаций-лизингодателей, ведущих учет лизингового имущества на своем балансе). *(Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)».*

3.10 Учет готовой продукции

3.10.1 Готовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, а работ – в стоимостном выражении, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Учет готовой продукции ведется на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По дебету данного счета отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг: дебет 40 «Номенклатурная группа» «Фактическая производственная себестоимость» кредит 20 «Подразделения» «Номенклатурная группа» «Статья затрат» - по выпущенной продукции основным производством, кредит 23 «Подразделения», «Заказы», «Статья затрат» - по выпущенной продукции вспомогательными производствами, кредит 29 «Подразделения» «Статья затрат» - по выпущенной продукции обслуживающими производствами и хозяйствами.

Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг отражается по кредиту счета 40 «Номенклатурная группа» «Нормативная производственная себестоимость» (по услугам, работам)» корреспонденции с дебетом счета 43 «Номенклатура» «Склады» (по изготовленной продукции) либо на 90.02.1 «Номенклатурная группа».

Отклонения фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости отражаются по счету 90:

экономия т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и дебету счета 90 "Продажи";

перерасход т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

3.11 Методика формирования резерва на отпуск в бухгалтерском учете

3.11.1 **Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда** - данный показатель необходимо запланировать в разрезе каждого сотрудника. При планировании данной суммы необходимо учитывать изменение численности работников, повышения (сокращения) заработной платы.

Бухгалтерский учет:

- все предусмотренные системой оплаты труды виды выплат, которые учитываются по **статье затрат «Оплата труда»**;
- ЕСН.

3.11.2. **Предполагаемая годовая сумма отпускных** - чтоб ее запланировать необходимо учитывать ст. 120 Трудового Кодекса – «при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском». **Планируемая годовая сумма отпускных будет составлять предельный размер резервного фонда.**

- рассчитывается: кол-во в днях ежегодно оплачиваемого отпуска (+ дополнительно оплачиваемые отпуска + не отгулянные отпуска на 01.01.2009 г.) * средняя заработная плата (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) в разрезе каждого сотрудника;
- ЕСН.

3.11.3 **Процент отчислений в резерв:**

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска	=	Предполагаемый годовая сумма отпускных	/	Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда	* 100 %

3.11.4. Бухгалтерский учет в течение периода

- дебет 20,23,29,25,26,44 кредит 96 – начислен резерв (Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом ЕСН * Ежемесячный процент отчислений в резерв) в разрезе каждого подразделения (Можно привязаться к 70 счету, куда распределились фактические расходы на оплату труда туда и начислится резерв), начисление осуществляется статьям затрат:

по основному производству –
в части оплаты труда 20062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ЗП),
в части ЕСН 20062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ПР) (ОЗП);
по расходам вспомогательного производства -
в части оплаты труда - 23062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП)
в части ЕСН - 23062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП)
по общепроизводственным расходам –
в части оплаты труда - 25062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН - 25062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по общехозяйственным расходам –
в части оплаты труда - 26062.8 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ЗП),
в части ЕСН 26062.9 «Резерв на оплату отпусков» (РВП) (ОЗП);
по расходам обслуживающих производств и хозяйств –
в части оплаты труда - 29062.8 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ЗП),
в части ЕСН 29062.9 «Резерв на оплату отпусков» (ОП) (ОЗП).

- дебет счета 96 кредит 70,69 – фактическое начисление отпускных за счет резерва, проводки пойдут в разрезе каждого подразделения (в алгоритме меняются счета затрат на 96 счет)

Если в отдельном месяце расходы на оплату отпуска превышают накопленную к этому времени сумму резерва (сальдо по 96 счету дебетовое), то

- 97/96 – относим разницу на 97 счет, сальдо по счету 96 - 0;
- 96 /70,69 - фактическое начисление отпускных за счет резерва:
- 97/96 если опять образовалось дебетовое сальдо
- 96/97 – списываем затраты отнесенные на счет 97 в предыдущих периодах, в той сумме, чтобы сальдо по счету 96 было кредитовое или 0.

3.1.5. **Корректировка резерва на конец отчетного периода**

Если на конец года на счете 97 отражены суммы отпускных, их необходимо списать на 96 счет за счет доначисленного резерва.

В конце года проводим инвентаризацию, если в следующем году создается резерв на отпуска, то:

Уточняем сумму расходов на оплату отпуска, который не был использован - количество дней неиспользованного отпуска на конец года * среднедневная сумма расходов на оплату труда (с учетом установленной методики среднего заработка) (Например – 100 р.).

Недостаточность зарезервированных сумм (20/96-100 руб., 96/70 – 200 руб.)

Дебет 20,23,25,26,44 / 96 – 200 руб.

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Избыточность резерва: (20, 23, 25,26,44 /96-400 руб., 96/70-200 руб.)

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 кредит 96 – 100 руб. - сторно

Кредитовое сальдо по счету на конец года – 100 р. (сумма не использованного отпуска)

Резерв на следующий год планируется с учетом остатка на 96 счете:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпуска} = \frac{\text{Предполагаемый годовая сумма отпускных} - \text{Остаток резерва на 96 счете}}{\text{предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда}} * 100\ \%$$

Приложение № 1
«К положению по учету затрат на производство»

Типовой перечень сфер функциональной ответственности и центров финансовой ответственности

Код	Наименование подразделения	Функции	ЦФО (счета бухгалтерского учета, на которых необходимо организовать учет по указанным подразделениям)
01	**СФО "Основное производство"**		
01.01	**Производственно-диспетчерское подразделение**	1. Разработка и доведение месячных и декадных производственных программ, оперативных заданий на выпуск готовых изделий по номенклатуре и ассортименту до цехов основного производства, а также обеспечение неснижаемых заделов, необходимых для равномерной работы всех цехов основного производства 2. Разработка нормативов для оперативно-производственного планирования: размер партии, периодичность запуска партии, размер необходимых заделов; 3.Повседневный контроль за состоянием и комплектностью незавершенного производства, а также за правильностью проведения периодических инвентаризаций незавершенного производства; 4. Осуществление контроля и анализа планирования производственных мощностей, выявление узких мест и подготовка предложений по их устранению, учет простоев оборудования; 5. Оперативный контроль за ходом производства, за обеспечением производства инструментом, материалами, полуфабрикатами. Принятие мер по ликвидации задержек в ходе производства, неполадок, аварий.	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
01.02	**Производственные цеха**	1. Выпуск основной продукции: самоходные машины, двигатели, запасные части, кооперационные изделия и продукция РЖД, ТНП. Справочно: к цехам основного производства, изготавляющим основную продукцию предприятия, относятся следующие цехи: - заготовительные (литейные, кузнечнопрессовые, кузнечно-штамповочные и т. п.); - обрабатывающие (механические, термические, цехи металлопокрытий, окрасочные и т. п.); - сборочные (узловой и общей сборки с испытательной станцией, сварочно-сборочное).	Счет 20 «Основное производство»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

02	**СФО "Техническое обеспечение производства"**		
02.01.	**Техническая дирекция**	Технический директор, его заместители и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.02.	**Подразделения главного механика**	1. Поддержание действующего парка оборудования предприятия в исправном рабочем состоянии путем своевременного качественного ремонтного и технического обслуживания. 2. Повышение экономичности ремонтного обслуживания оборудования. 3. Совершенствование работы службы главного механика.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.02.01.	Ремонтно-механический цех	в т.ч. изготовление нестандартного оборудования	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.	**Подразделения главного энергетика**	1. Обеспечение сохранности, надлежащего технического состояния и рациональной эксплуатации энергетического оборудования и энергетических установок. 2. Обеспечение бесперебойного снабжения предприятия всеми видами энергии. 3. Разработка и осуществление мероприятий по экономии газообразного топлива, тепловой и электрической энергии, по повышению коэффициента мощности электроустановок и КПД энергоустановок. 4. Развитие энергетического хозяйства соответственно росту производственных мощностей предприятия.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.01.	Энергоремонтный цех		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.03.02.	Теплосиловой цех	1. Производство энергоресурсов соб.выработки	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

02.04.	**Подразделения надзора и организации ремонта зданий и сооружений**	1. Организация регламентированного содержания зданий и сооружений 2. Организация строительства, реконструкции и обеспечения своевременного ввода в действие новых зданий и сооружений. 3. Организация, строительство и ремонт объектов культурно-бытового назначения, а также содействие кооперативному и индивидуальному жилищному строительству. 4. Организация приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов и производственных мощностей. 5. Обеспечение наиболее эффективного использования капитальных вложений, первоочередного направления их на техническое перевооружение и реконструкцию основных фондов, улучшения промышленных зданий внутри предприятия, концентрации средств на пусковых объектах, сокращения объема незавершенного строительства.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.05.	**Подразделения главного технолога, металлурга**	1. Сопровождение и подготовка производства 2. Обеспечение внедрения конкурентоспособных технологии. 3. Разработка и совершенствование технологии, конструирование, планирование потребности в тех.оснастке. 4. Увеличение жизненного цикла изделия. 5. Обеспечение разработки и внедрения конкурентоспособных технологий металлургического производства. 6. Расчет норм расхода материалов по чертежной документации. Согласование техпроцессов. 7. Выявление трудоемких, тяжелых и ручных работ, а также работ с особо тяжелыми и особо вредными условиями труда, требующих механизации и автоматизации. 8. Разработка и внедрение в производство средств автоматизации и механизации производственных процессов (в т.ч. ПО станков с ЧПУ).	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.05.01.	Инструментальное производство	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия инструментом и оснасткой высокого качества. 2. Производство инструмента и оснастки с целью реализации на коммерческой основе. 3. Изготовление литейной (модельно-опочной) оснастки.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.	**Заводская служба по метрологии, лаб.исследованиям и анализам**	1. Обеспечение требуемой точности измерений; разработка, управление и нормоконтроль нормативной документации, нормоконтроль конструкторской документациеи. 2. Содействие внедрению в производство	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части

		прогрессивной технологии, нового технологического оборудования, обеспечивающих выпуск конкурентоспособной продукции. 3. Обеспечение контроля над соблюдением технологической дисциплины в цехах. 4. Рационализация работы всех звеньев центральной заводской лаборатории.	косвенных общепроизводственных расходов
02.06.01.	Отдел главного метролога и стандартизации		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.06.02.	Центральная заводская лаборатория		Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
02.07.	**Отдел охраны труда и пром.безопасности**		
02.07.01.	Отдел охраны труда и пром.безопасности	1. Организация работы по обеспечению здоровых и безопасных условий труда на предприятии, соответствующих требованиям норм и правил по охране труда. 2. Контроль над состоянием охраны труда на предприятии (в производственном подразделении) и за соблюдением законных прав и интересов работников в области охраны труда. 3. Представление интересов работников в государственных и общественных организациях при рассмотрении трудовых споров, связанных с применением законодательства об охране труда, выполнением работодателем обязательств, установленных коллективными договорами или соглашениями по охране труда.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
02.07.02.	Экологический отдел	Экология- контроль и анализ различных выбросов, реализация отходов	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
03.	**СФО "НИОКР"**		
03.01.	Специализированное конструкторское бюро	повышении технических возможностей оборудования на базе существующих конструкций; разработке новых технологий и оборудования; разработка новых моделей продукции.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных

			общепроизводственных расходов
03.02.	Экспериментальный цех	создание опытных образцов на основе конструкторских разработок; создание серийных образцов	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
04	**СФО "Снабжение"**		
04.01.	**Подразделение по анализу, планированию закупок и материально-технического снабжения**	1. Обеспечение производственных подразделений предприятия материально-техническими ресурсами: - определение потребности в материальных ресурсах, - определение источников покрытия потребности в материальных ресурсах, - разработка проектов перспективных, текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, - создание запасов, необходимых для производства, контроль за состоянием запасов, 2. Подготовка и заключение договоров на поставку материально-технических ресурсов. Контроль за их исполнением. - анализ возможностей и целесообразности установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов, - выбор альтернативных поставщиков и установление хоз.связей с ними. - подготовка претензий к поставщикам при нарушении ими договорных обязательств и составление расчетов по этим претензиям. 3. Организация рационального использования материально-технических ресурсов. - разработка нормативов производственных (складских) запасов материальных ресурсов, - соблюдение лимитов на отпуск материальных ресурсов и контроль за их расходованием в подразделениях предприятия по прямому назначению, - разработка и внедрение мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов, снижению затрат, связанных с транспортировкой и хранением, - разработка рекомендаций по использованию вторичных ресурсов и отходов производства, - выявление излишков материально-технических ресурсов и их реализация сторонним организациям.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

		4. Участие в формировании цен на выпускаемую продукцию и оценке обоснованности цен поставщиков.	
04.02.	**Транспортное хозяйство**	1. Разработка годовых, квартальных, месячных и оперативно-календарных планов-графиков транспортных перевозок на основе плана отгрузки готовой продукции и выполнения плана производства структурными подразделениями предприятия. 2. Осуществление сводного учета выполнения плана транспортными подразделениями по основным технико-экономическим показателям. Составление необходимой отчетности по транспортным подразделениям и представление ее в установленный срок в финансово-экономическую службу предприятия. 3. Разработка организационно-технических мероприятий по совершенствованию и более рациональному использованию транспортных средств, повышению производительности труда и снижению транспортных расходов. 4. Подготовка и заключение договоров со сторонними организациями на эксплуатацию подъездных ж/д путей, на транспорт общего пользования, выполнение транспортных и погрузочно-разгрузочных работ и других видов транспортных услуг. Контроль за исполнением договорных обязательств. 5. Организация и внедрение централизованных как межзаводских, так и внутризаводских перевозок грузов. 6. Организация рационального использования привлеченного транспорта общего пользования и контроль фактически выполненных им объемов работ. 7. Определение потребности и составление расчетов и заготовок на необходимые предприятию транспортные средства, автогаражное и станочное оборудование, а также на необходимые запчасти, материалы для их ремонта. Представление заявок в соответствующие подразделения и осуществление контроля за их реализацией. 8. Разработка годовых, квартальных и месячных планов ремонта транспорта, контроль за их выполнением. В состав может входить автотранспортный, железнодорожный цехи, цех электротранспорта.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов

04.03.	**Складское хозяйство**	1. Приемка сырья и материалов, их рассортировка, обеспечение сохранности. 2. Организация рационального хранения, внутренней транспортировки, упаковки и подготовки сырья и материалов к использованию. 3. Ведение учета сырья и материалов. 4. Ведение информации о состоянии запасов сырья и материалов. Составление документации о порче сырья и материалов.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
05.	**СФО "Общее управление"**		
05.01	**Исполнительная дирекция**	Исполнительный директор и обслуживающий аппарат	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.02	**Подразделение по контролю исполнения и делопроизводства**	1. Организация и ведение делопроизводства на предприятии. 2. Выполнение переводческих работ.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.03	**Подразделение по информационным технологиям**	1. Реализация концепции развития информационных систем и обеспечение требуемого уровня информационной безопасности. 2. Реализация работ по обеспечению бесперебойного функционирования и развития средств вычислительной техники и программного обеспечения. 3. Проведение работ по оптимизации использования информационно-технических ресурсов. 4. Обеспечение телефонной и факсимильной связью.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.04	**Подразделение внутреннего аудита**	1. Обеспечение соблюдения требований российского бухгалтерского учета и налогового законодательства, внутренних документов, определяющих и регулирующих деятельность предприятия. 2. Обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей). 3. Обеспечения контроля за своевременным принятием мер по исправлению выявленных нарушений в ведении бухгалтерского и налогового учета.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.05	**Подразделение по правовым вопросам**	1. Обеспечение соблюдения законности на предприятии и юридическая защита его интересов. Договорная, претензионная и исковая работа. 2. Консультирование руководителей структурных подразделений и работников предприятия по юридическим вопросам. 3. Организация работы по реализации решений руководства Концерна в области управления и распоряжения имуществом , находящимся на балансе предприятия, в том числе земельными участками. Осуществление контроля за имуществом. 4. Анализ процессов, связанных с управлением и распоряжением имуществом предприятия, разработка предложений по совершенствованию имущественных и земельных отношений, а также анализ рынка недвижимости с целью контроля за эффективным использованием имущества. 5. Работа с ценными бумагами Общества, осуществление и регистрация сделок с ценными бумагами, подготовка и проведение собраний акционеров.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.06	**Подразделение по режимно-мобилизационной работе, ГО и ЧС**	1. Инженерное обеспечение мероприятий мобилизационной подготовки, гражданской и территориальной обороны, эвакуационных мероприятий, локализации и ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени. 2. Учет материалов, оборудования, находящихся в мобилизационном резерве.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.07	**1-й отдел**	Организация и проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, созданием средств защиты информации, а также с осуществлением мероприятий и оказанием услуг по защите государственной тайны.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08	**Службы по обеспечению безопасности**		Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.01	Служба пожарной охраны	Обеспечение пожарной охраны предприятия, оказание услуг пожарной охраны сторонних организаций (предприятий КТЗ)	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.08.02	Подразделения по обеспечению безопасности	1. Организация и обеспечение режима. 2. Охрана предприятия, обеспечение безопасности 3. Обеспечение защиты информации и сведений, являющихся коммерческой тайной, экономической безопасности.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

05.09	**Финансово-экономическая служба**	1. Функция планирования, учета и анализа: - финансово-экономическое обслуживание процессов подразделений и предприятия в целом. 2. Функция ценообразования и экономической оценки нормативов (отвлеченных активов, ДСЕ). 3. Функция финансовых операций. 5. Функция бухгалтерского и налогового учета. 6. Организация и нормирование труда и заработной платы.	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.10	**Подразделение по работе с персоналом и административным вопросам**	1. Административная функция: кадровое делопроизводство, учет кадров, отчетность, учет граждан, пребывающих в запасе Вооруженных сил РФ. 2. Обучение сотрудников. 3. Хозяйственное и бытовое обслуживание предприятий. 4. Мед. обслуживание на предприятии. 5. PR-деятельность. 6. Управление и обслуживание объектов соц. сферы. 7. Взаимодействие с гос.и муниципальными органами власти	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
05.11	**Подразделение по управлению качеством**	1. Контроль качества поступающих на предприятие материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 2. Контроль качества выпускаемой продукции. 3. Материально-техническое и методологическое обеспечение (нормативно-технической и технологической документацией, справочными материалами) процесса качества. 4. Анализ рекламаций, изучение причин возникновения дефектов и нарушений технологии производства, выпуска брака и продукции пониженной сортности. 5. Разработка предложений по повышению качества выпускаемой продукции, а также по повышению требований к качеству потребляемых предприятием материальных ресурсов (сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий). 6. Методологическое обеспечение и внутренний аудит СМК.	Счет 23 «Вспомогательные производства»- в части прямых расходов Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – в части косвенных общепроизводственных расходов
06.	**СФО "Сбыт"**		
06.01.	**Служба сбыта (организации и планирование поставок)**	- оформление, заключение и ведение договоров; - планирование поставок; - организация перевозок и доставки продукции; - таможенное оформление экспортных продаж; - продажи непрофильной продукции; - координация работ с государственными	Счет 44 «Коммерческие расходы»

		структурами; - контроль расчетов с покупателями; - организация выставок.	
06.02.	**Цех комплектации, хранения и отгрузки готовой продукции**	- приемка и хранение продукции; - комплектация продукции и заказов; - консервация и упаковка продукции; - отгрузка продукции.	Счет 44 «Коммерческие расходы»
	Обслуживающие производств и хозяйств		Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета
утв. приказом ОАО "Курганмашзавод"
от 29.12.2012 № 893

План счетов
бухгалтерского учета ОАО "Курганмашзавод"
на 2013 год

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	**Основные средства**	**А**	**Основные средства**		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.02	Основные средства, полученные по договору лизинга	А	Основные средства	Контрагенты	
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**	**П**	**Основные средства**		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга	П	Основные средства		
02.03	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.04	Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных основных средств	П	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	**Нематериальные активы организации**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.01.1	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01.2	ОКР и ТР, признанный в составе НМА, оформленный в установленном порядке	А	Нематериальные активы		
04.02	**Результаты опытно-конструкторских и технологических работ**	**А**	**Нематериальные активы**		
04.02.1	Результаты опытно-конструкторских и технологических работ, подлежащие правовой охране	А	Нематериальные активы		
04.02.2	Результаты опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащие правовой охране	А	Нематериальные активы		
04.03	**Выбытие нематериальных активов**	**А**	**Нематериальные активы**		
05	**Амортизация нематериальных активов**	**П**	**Нематериальные активы**		
07	**Оборудование к установке**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
07.01	Оборудование к установке, полученное по договорам поставки	А	Номенклатура	Склады	
07.02	Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
08	**Вложения во внеоборотные активы**	**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Приобретение объектов основных средств по лизингу	А	Номенклатура	Контрагенты	
08.07	Выполнение ОКР и ТР по государственному контракту за счет средств акционерного общества	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.10	Выбытие объектов незавершенного строительства	А	Объекты строительства		
09	**Отложенные налоговые активы**	**А**	**Виды активов и обязательств**		
10	**Материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	**Сырье и материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.02	**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.03	**Топливо**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.04	**Тара и тарные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.04.1	Тара многооборотная (возвратная)	А	Номенклатура	Склады	
10.04.2	Тара одноразовая и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	**Запасные части**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.06	**Прочие материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.06.1	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.2	Драгметаллы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.3	Материалы, полученные при демонтаже ОС, выявленные при инвентаризации	А	Номенклатура	Склады	
10.07	**Материалы, переданные в переработку на сторону**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
10.08	**Строительные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.09	**Вспомогательные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.10	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.11	**Специальная оснастка на складе**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.12	**Специальная оснастка в эксплуатации**	**А**	**Номенклатура**		
10.13	**Специальная одежда на складе**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.14	**Специальная одежда в эксплуатации**	**А**	**Номенклатура**		
10.15	**Инструменты общего пользования**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.16	**Внутрискладское перемещение материалов находящихся в пути**	**А**	**Номенклатура**	Склады	
11	**Животные на выращивании и откорме**	**А**			
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**	**АП**	**Номенклатура**		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**	**АП**			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП	Контрагенты	Договоры	
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.01	**Сырье и материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.02	**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.03	**Топливо**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.04	**Тара и тарные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
16.04.1	Тара многооборотная (возвратная)	АП	(об) Статьи затрат		
16.04.2	Тара одноразовая и тарные материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.05	**Запасные части**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.06	**Прочие материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.06.1	Прочие материалы	АП	(об) Статьи затрат		
16.06.2	Драгметаллы	АП	(об) Статьи затрат		
16.07	**Материалы, переданные в переработку на сторону**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.08	**Строительные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.09	**Вспомогательные материалы**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.10	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.11	**Специальная оснастка на складе**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.13	**Специальная одежда на складе**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
16.15	**Инструменты общего пользования**	**АП**	**(об) Статьи затрат**		
19	**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**	**А**			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А	Контрагенты		
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств по лизингу	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый в качестве налогового агента	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	Налог на добавленную стоимость, подлежащий распределению между облагаемыми и необлагаемыми операциями	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.12	**Налог на добавленную стоимость, с длительным производственным циклом**	АП	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01	**Основное производство**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
20.02	**Производство продукции из давальческого сырья**	**А**	**Номенклатура**		
20.03	**Выполнение работ, услуг по НИОКР**	**А**	Подразделения	**Номенклатура**	(об) Статьи затрат
21	**Полуфабрикаты собственного производства**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
23	**Вспомогательные производства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
23.01	Вспомогательные производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03	Выполнение работ, услуг по НИОКР	А	Подразделения	Номенклатура	(об) Статьи затрат
25	**Общепроизводственные расходы**	**А**	**Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
25.01	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	**Общехозяйственные расходы**	**А**	**(об) Подразделения**	**(об) Статьи затрат**	
26.01	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	**Брак в производстве**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
28.01	Брак в производстве	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	**Обслуживающие производства и хозяйства**	**А**	**Подразделения**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	**Выпуск продукции (работ, услуг)**	**АП**	**Номенклатурные группы**	**(об) Виды стоимости**	
41	**Товары**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары в пути	А	Контрагенты	Договоры	
41.05	Внутрискладское перемещение товаров, находящихся в пути	А	Номенклатура	Склады	
41.06	Транзитные товары	А	Номенклатура		
41.07	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**	**П**			
43	**Готовая продукция**	**А**	**Номенклатура**	**Номенклатурные группы**	**Склады**
44	**Расходы на продажу**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.01	**Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	**Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность**	**А**	**Статьи затрат**	**(об) Подразделения**	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	**Товары отгруженные**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	**Договоры**
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.04	**Переданные объекты недвижимости**	А	Основное средство	Контрагенты	Договоры
46	**Выполненные этапы по незавершенным работам**	**А**	**Номенклатура**		
50	**Касса**	**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	А	Номенклатура	Серии номенклатуры	
50.21	Касса организации (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	А	Виды денежных документов		
51	**Расчетные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
52	**Валютные счета**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55	**Специальные счета в банках**	**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Контрагенты
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Договоры
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**Переводы в пути**	**А**			
57.1	Переводы в пути	А	Статьи движения денежных средств		
57.2	Переводы в пути (в валюте)	А	Статьи движения денежных средств		
57.11	Покупка иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**	**А**	**Контрагенты**		
58.01	**Паи и акции**	**А**	**Контрагенты**		
58.01.1	Паи и акции долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.2	Паи и акции краткосрочные, приобретенные не с целью инвестиций	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	**Долговые ценные бумаги**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
58.02.1	Долговые ценные бумаги долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.2	Долговые ценные бумаги краткосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.3	Долговые ценные бумаги долгосрочные, не приносящие экономическую выгоду	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.4	Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономическую выгоду	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	**Предоставленные займы**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
58.03.1	Предоставленные процентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.2	Предоставленные процентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	**Вклады по договору простого товарищества**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
58.05	**Приобретенные права требования**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
58.06	**Депозитные вклады**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
59	**Резервы под обесценение финансовых вложений**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01	**Расчеты с поставщиками ТМЦ**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01.1	Задолженность по расчетам с поставщиками ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.01.2	Авансы, выданные на поставку ТМЦ	А	Контрагенты	Договоры	
60.01.3	Неотфактурованные поставки ТМЦ	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	**Расчеты с поставщиками ОС и объектов капитального строительства**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.02.1	Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства	П	Контрагенты	Договоры	
60.02.2	Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства	А	Контрагенты	Договоры	
60.03	**Расчеты с поставщиками по услугам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.03.1	Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам	П	Контрагенты	Договоры	
60.03.2	Авансы, выданные на оказании услуг	А	Контрагенты	Договоры	
60.05	**Векселя выданные**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.01	**Расчеты с покупателями и заказчиками**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.02	**Расчеты по авансам полученным**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
62.02.1	Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги	П	Контрагенты	Договоры	
62.02.2	Расчеты по авансам возникшим в результате возврата товара, ранее оплаченного покупателем	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	**Векселя полученные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
62.06	**Расчеты по гос. контракту**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.07	**Полученные авансы по гос. контракту**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
63	**Резервы по сомнительным долгам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.01	**Краткосрочные кредиты**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.02	**Проценты по краткосрочным кредитам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.03	**Краткосрочные займы**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.04	**Проценты по краткосрочным займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.05	**Краткосрочные облигации**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.06	**Проценты по краткосрочным облигациям**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.01	**Долгосрочные кредиты**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.02	**Проценты по долгосрочным кредитам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.03	**Долгосрочные займы**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.04	**Проценты по долгосрочным займам**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.04.1	Долгосрочные проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.04.2	Краткосрочные проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	**Долгосрочные облигации**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
67.06	**Проценты по долгосрочным облигациям**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
68	**Расчеты по налогам и сборам**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.01	**Налог на доходы физических лиц**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.01.1	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 13%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.2	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 30%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.3	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 35%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.4	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 9%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.01.5	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый по ставке 15%	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.02	**Налог на добавленную стоимость**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.03	**Акцизы**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.04	**Налог на прибыль**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.3	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от российских организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.04.4	Налог на прибыль, полученный от доходов в виде дивидендов от иностранных организаций	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	(об)Регионы
68.05	**Земельный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.06	**Водный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.07	**Транспортный налог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.08	**Налог на имущество**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.09	**Плата за загрязнение окружающей среды**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.10	**Прочие налоги**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.11	**Единый налог на вмененный доход**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.12	**Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.13	**Налог на пользователей автомобильных дорог**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	**(об)Регионы**
68.14	**Налог на рекламу**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.22	**НДС по экспорту**	**АП**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.23	**НДС на товары, ввозимые на территорию Российской федерации**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	**Расчеты по социальному страхованию**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.02	**Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	**Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхованию**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.04	**ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой на основании изменения законодательства.**	**АП**			
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Контрагенты	Договоры	
69.05.2	Взносы, удерживаемые из дохода работников	АП	Работники организации	Контрагенты	Договоры
69.06	**Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.07	**Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.07.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.07.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.08	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.08.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.08.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(об)Регионы	
69.11	**Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.12	**Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности**	**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**(об)Регионы**	
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**	**АП**	**(об) Виды расчетов по средствам ФСС**	**(об)Регионы**	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	(об)Регионы	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	(об)Регионы	
69.15	**Расчеты с негосударственным пенсионным фондом**	**АП**			
69.15.1	По взносам работодателя	АП	Контрагенты	Договоры	
69.15.2	Взносы, удерживаемые из дохода работников	АП	Работники организации	Контрагенты	Договоры
70	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	**АП**	**Работники организации**		
71	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
71.01	**Расчеты с подотчетными лицами**	**АП**	**Работники организации**		
71.21	**Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)**	**АП**	**Работники организации**		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**	**А**	**Работники организации**		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации		
73.04	Расчеты с персоналом по уплате добровольных взносов физических лиц в Пенсионный фонд	А	Работники организации		
75	**Расчеты с учредителями**	**АП**	**Контрагенты**		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01	**Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Работники	
76.01.3	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.02	**Расчеты по претензиям**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.02.1	Расчеты по претензиям и замене брака, в руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.2	Расчеты по претензиям и замене брака, в валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.3	Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком, в руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.02.4	Расчеты по претензиям и замене брака, до момента признания претензий поставщиком в валюте и у.е.	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	**Расчеты по возвратной многооборотной таре**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.04	**Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.04.1	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04.2	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в валюте и у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.05	**Расчеты по депонированным суммам**	**П**	**Работники организации**		
76.06	**Расчеты по лизинговым платежам**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.06.1	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.2	Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.3	Авансы по лизинговым платежам (в руб.)	А	Контрагенты	Договоры	
76.06.4	Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.5	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
76.06.6	Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
76.07	**Расчеты по причитающимся процентам по финансовым вложениям, учтенным на счете 58**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
76.07.1	Расчеты по причитающимся краткосрочным процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58.руб	АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.07.2	Расчеты по причитающимся краткосрочным процентам по выданным процентным займам, учтенным на счете 58.вал	АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.07.3	Расчеты по причитающимся долгосрочным процентам по выданным долгосрочным процентным займам, учтенным на счете 58.руб	АП	Контрагенты	Договоры	

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.07.4	Расчеты по причитающимся долгосрочным процентам по выданным долгосрочным процентным займам, учтенным на счете 58.вал	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.5	Расчеты по причитающимся процентам по долговым ценным бумагам, учтенным на счете 58, руб	АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
76.07.6	Расчеты по причитающимся процентам по депозитным вкладам, руб	АП	Контрагенты	Договоры	
76.08	**Предоставленные беспроцентные займы**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.08.1	Предоставленные беспроцентные займы долгосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.08.2	Предоставленные беспроцентные займы краткосрочные, руб.	А	Контрагенты	Договоры	
76.09	**Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.09.1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09.3	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в руб. по перевыставляемым услугам	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.10	**Расчеты по исполнительным документам работников**	**АП**	**Контрагенты**	**Исполнительные документы**	
76.11	**Расчеты по договорам комиссии**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Номенклатура**
76.11.1	Расчеты по договорам комиссии (в руб.)	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.АВ	**НДС по авансам и предоплатам полученным**	**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ВА	**НДС по авансам и предоплатам выданным**	АП	**Контрагенты**	**Счета-фактуры полученные**	
76.Н	**Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет**	**П**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
76.ОТ	**НДС, начисленный по отгрузке**	**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры выданные**	
77	**Отложенные налоговые обязательства**	**П**	**Виды активов и обязательств**		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.01	**Расчеты по выделенному имуществу**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.02	**Расчеты по текущим операциям**	**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.03	**Расчеты по договору доверительного управления имуществом**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
80	**Уставный капитал**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
80.01	**Обыкновенные и привилегированные акции**	**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81	**Собственные акции (доли)**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81.01	**Обыкновенные и привилигированные акции**	**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
82	**Резервный капитал**	**П**			
82.01	**Резервы, образованные в соответствии с законодательством**	**П**			
82.02	**Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами**	**П**			
83	**Добавочный капитал**	**П**			
83.01	**Прирост стоимости внеобортных активов по переоценке**	**П**			
83.01.1	**Прирост стоимости основных средств**	**П**	Основные средства		
83.01.2	**Прирост стоимости нематериальных активов**	**П**	Нематериальные активы		
83.01.3	**Прирост стоимости прочих внеоборотных активов**	**П**			

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
83.02	**Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных и привилегированных акций**	**П**	**Ценные бумаги**		
83.09	**Другие источники**	**П**			
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.01	**Прибыль, подлежащая распределению**	**АП**			
84.02	**Убыток, подлежащий покрытию**	**АП**			
84.03	**Нераспределенная прибыль в обращении**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.04	**Нераспределенная прибыль использованная**	**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.05	**Уценка основных средств**	**А**	**Основные средства**		
84.06	**Существенные ошибки**	**АП**	**Год ошибки**	**Строка баланса/**	
86	**Целевое финансирование**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
86.01	**Целевое финансирование из бюджета**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
86.02	**Прочее целевое финансирование и поступления**	**АП**	**Назначение целевых средств**	**Договоры**	**(об) Движения целевых средств**
90	**Продажи**	**АП**	**(об) Номенклатурные**		
90.01	**Выручка**	**П**	**(об) Номенклатурные**	**(об) Ставки НДС**	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	**Себестоимость продаж**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	**Налог на добавленную стоимость**	**А**	**(об) Номенклатурные**	**(об) Ставки НДС**	
90.04	**Акцизы**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.05	**Экспортные пошлины**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.07	**Расходы на продажу**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	**Управленческие расходы**	**А**	**(об) Номенклатурные**		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	**Прибыль / убыток от продаж**	**АП**	**(об) Номенклатурные**		
91	**Прочие доходы и расходы**	**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.01	**Прочие доходы**	**П**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.02	**Прочие расходы**	**А**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.03	**НДС**	**А**	**(об) Прочие доходы и расходы**	**Ставки НДС**	
91.09	**Сальдо прочих доходов и расходов**	**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
94	**Недостачи и потери от порчи ценностей**	**А**			
94.01	**Недостачи и потери от порчи ценностей на складах материально ответственных**	**А**	**Склады**		
94.02	**Недостачи и потери от порчи ценностей прочие**	**А**			
96	**Резервы предстоящих расходов**	**П**	**Резервы**	**Подразделения**	
97	**Расходы будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
97.01	**Расходы на оплату труда будущих периодов**	**А**	**Расходы будущих периодов**	**Работники**	
97.21	**Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами**	**А**	**Расходы будущих периодов**	**Контрагенты**	**Договоры**
97.22	**Прочие расходы будущих периодов (новые виды производства и т.д.)**	**А**	**Расходы будущих периодов**		
98	**Доходы будущих периодов**	**П**			
98.01	**Доходы, полученные в счет будущих периодов**	**П**	**Доходы будущих периодов**	**Контрагенты**	**Договоры**
98.02	**Безвозмездные поступления**	**П**	**Доходы будущих периодов**		
98.03	**Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы**	**П**	**Работники организации**	**Доходы будущих периодов**	
98.04	**Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей**	**П**	**Работники организации**	**Доходы будущих периодов**	
99	**Прибыли и убытки**	**АП**			
99.01	**Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)**	**АП**	**(об) Прибыли и убытки**		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	**Налог на прибыль**	**АП**			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	**Вспомогательный счет**	**АП**			
001	**Арендованные основные средства**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	**Договоры**
001.01	Основные средства, полученные по лизингу	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
001.02	Основные средства, полученные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
002	**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
002.01	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение по договорам хранения	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.02	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение для гарантийного ремонта и обслуживания	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.03	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение для рассмотрения претензий покупателей	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.04	Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим операциям	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	**Материалы, принятые в переработку**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	Подразделения

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
004	**Товары, принятые на комиссию**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	**Оборудование, принятое для монтажа**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Склады**
006	**Бланки строгой отчетности**	**А**	**Бланки строгой отчетности**	**Склады**	
007	**Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008	**Обеспечения обязательств и платежей полученные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.1	**Обеспечения полученные по кредитам и займам, в т.ч. по облигационному займу**	**А**			
008.1.1.	**Обеспечения полученные за кредиты и займы, выданные компании**	**А**			
008.1.1.1	Поручительства полученные	А	Контрагенты	Договоры	
008.1.2.	**Обеспечения полученные по выданным займам**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.2.	**Обеспечения полученные в рамках договоров купли-продажи**	**А**			
008.2.1	Товарно-материальные ценности, полученные в залог	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
008.2.2	Векселя, полученные в залоге	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
008.2.3	Поручительства полученные	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (куп.-продаж.)	Контрагенты (поручитель)
008.2.4	Обеспечения полученные в рамках страховния риска покупателя	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (куп.-продаж.)	Контрагенты (страх.комп.)
008.3.	**Обеспечения полученные в рамках договоров поставок**	**А**			
008.3.1	Поручительства полученные	А	Контрагенты (дебитор, за которого получена гарантия)	Договоры (Поставки, по которому получена гарантия)	Контрагенты (поручитель, выдавший гарантию)
009	**Обеспечения обязательств и платежей выданные**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
009.1	**Обеспечения выданные по кредитам и займам, в т.ч. по облигационному займу**	**А**			
009.1.1	**Обеспечения выданные кредитным учреждениям по собственным кредитам**	**А**			
009.1.1.1	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.1.1.2	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.1.3	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.1.4	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.1.1.5	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.1.1.6	Имущественные права в залоге	А	Контрагенты (бенефициары)	договора (на имущество	договора (залога)
009.1.2.	**Обеспечения выданные по кредитам и займам других предприятий,**	**А**	**Контрагенты**		
009.1.2.1	ОС, переданные в залог	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
009.1.2.2	Сырье и материалы, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.2.3	Товары, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	
009.1.2.4	Готовая продукция, переданная в залог	А	Контрагенты	Номенклатурные группы	Договоры
009.1.2.5	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
009.1.2.6	Поручительства выданные	А	Контрагенты (получатель гарантии)	Договоры (поручительства)	Контрагенты (должник)
009.2.	**Обеспечения выданные в рамках договоров поставок и купли-продажи**	**А**	**Контрагенты**		
009.2.1	Товарно-материальные ценности, переданные в залог	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
009.2.2	Векселя в залоге	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
009.2.3	Обеспечения выданные в рамках страхования риска поставщика	А	Контрагенты (Дт-р)	Договоры (Поставки)	Контрагенты (страх.компания)
010	**Износ основных средств**	**А**	**Основные средства**		
011	**Основные средства, сданные в аренду**	**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	**Договоры**
011.01	Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
011.02	Основные средства, сданные в операционную аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
012	**Расходы по НИОКР**	**А**	**Статьи затрат**		
013	**Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
014	**Специальная одежда, переданная в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
015	**Инструменты общего пользования, переданные в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
016	**Хозинвентарь, переданный в эксплуатацию**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
017	**Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода**	**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
017.01	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	
017.02	Основные средства, списанные на затраты, в момент ввода в эксплуатацию	А	Основные средства	Подразделения	
017.03	Библиотечный фонд	А	Номенклтура	Подразделения	
018	**Специальная оснастка передана во временное пользование в рамках исполнения договора подряда**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
018.01	Специальная оснастка, числящаяся в составе ОС и переданная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
018.02	Специальная оснастка, числящаяся в составе сырья и материалов и переданная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
019	**Специальная оснастка, полученная временное пользование в рамках исполнения договора подряда**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
019.01	Специальная оснастка, являющаяся ОС и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
019.02	Специальная оснастка, относящаяся к сырью и материалам и полученная во временное пользование в рамках исполнения договора подряда	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
020	**Арендованные основные средства, признанные в качестве материально-производственных запасов**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	**Договоры**
021	**Предоставленные/полученные права использования НМА**	**А**	**Нематериальные активы**	**Контрагенты**	**Договоры**
021.1	Предоставленные права использования НМА	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
021.2	Полученные права использования НМА	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
022	**Пластиковык карты на горюче-смазочные материалы**	**А**	**Номенклатура**	**Работники**	
023	**Имущество переданное в оперативное управление**	**А**	Контрагенты	Договоры	
023.1	Основные средства, переданные в оперативное управление	А	Контрагенты	Договоры	Основные средства
023.2	Материально-производственные запасы, переданные в оперативное управление	А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
024	**Фонды конструкторской и технологической документации, охраноспособные результаты ОКР и ТР**	**АП**			
024.01	Собственные фонды КТ/ТД охраноспособные	А	Нематериальные активы	Подразделение	
024.02	Собственные фонды КТ/ТД неохраноспособные	А	Номенклатура	Нематериальные активы (объект ОКР и ТР счета 04.02.2)	Подразделение
024.03	Полученные для использования в производстве и/или хранения фонды КТ/ТД охраноспособные	П	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры

Номер счета (субсчета)	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
024.04	Полученные для использования в производстве и/или хранения фонды КТ/ТД неохраноспособные	П	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
024.05	Переданные собственные на сторону экземпляры фондов КТ/ТД охраноспособные (в случае передачи с целью получения экономических выгод)	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
024.06	Переданные собственные на сторону экземпляры фондов КТ/ТД неохраноспособные (в случае передачи с целью получения экономических выгод)	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
024.07	Переданные на хранение собственные фонды КТ/ТД охраноспособные и объекты интеллектуальной деятельности (ОИД) (патенты, лицензии)	А	Нематериальные активы	Контрагенты	Договоры
024.08	Переданные на хранение собственные фонды КТ/ТД неохраноспособные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
025	**Причитающиеся, но не отраженные на балансовых счетах в полном объеме, права требования долга**	**АП**	**Контрагент**	**Договоры**	**Ценные бумаги**
025.01	Превышение номинальной стоимости долга над расходами по его приобретению (по договорам на переуступки)	АП	Контрагенты	**Договоры**	Ценные бумаги
025.02	Право требования в размерах, не отраженных на балансовых счетах, с крайне низкой вероятностью исполнения	АП	Контрагенты	**Договоры**	
ВАЛ	**Авансы в иностранной валюте**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
ВАЛ.60	**Авансы поставщикам в валюте**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
ВАЛ.62	**Авансы покупателей в валюте**	**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	

Главный бухгалтер Л.В.Малеева

Приложение № 4
к Положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2013 год
утв. Приказом от 29.12.2012 № 893

Положение по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПОЛОЖЕНИИ ... 3
3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА 5
4. УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ 7
4.1. Учет у лизингополучателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя 7
4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы 8
4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей 10
4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 11
4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга 12
4.1.5. Учет возврата лизингового имущества 12
4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 13
4.2. Учет у лизингополучателя при условии что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя 17
4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя 18
4.2.2. Оборудование, требующее монтажа 19
4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей 21
4.2.4 Учет амортизации 22
4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества 22
4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга 23
4.2.7. Учет возврата лизингового имущества 23
4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 24
4.3. Порядок учета объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, полученных по договорам лизинга, заключенным в условных единицах, оплата которых производится в рублях. 27
4.4 Учет гарантий и поручительств, выданных лизингодателям. 28
5. УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ 28
5.1. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя 28
5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю 28
5.1.2. Учет лизинговых платежей 30
5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества 30
5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 31
5.2. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя 34
5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю 34
5.2.2. Учет лизинговых платежей 35
5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества 35
5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга) 36

1. Общие положения

Настоящий регламент устанавливает порядок ведения бухгалтерского, налогового учета операций по договору финансовой аренды (лизинга), а также оформления документов по учету предмета лизинга у лизингополучателя.

Регламент разработан в соответствии с требованиями:

- Гражданского кодекса РФ (глава 34 «Аренда»);
- Федерального закона №164-ФЗ от 29.10.1998 г. «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- Налогового кодекса РФ;
- Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997г. №15;
- писем Минфина РФ.

Регламент является приложением к учетной политике Общества и обязателен для исполнения всеми структурными подразделениями.

2. Основные понятия, используемые в настоящем Положении

Лизинг- совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.

Лизинговая деятельность – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг. Лизинговые операции не подлежат лицензированию.

Договор лизинга - договор, в соответствии с которым арендодатель (далее-лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее-лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

Договор лизинга связывает трех лиц:

- продавца (поставщика) имущества;
- лизингодателя (арендодателя) – приобретателя имущества;
- лизингополучателя (арендатора).

Продавец (поставщик) - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи с лизингодателем продает лизингодателю в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга. Продавец (поставщик) обязан передать предмет лизинга лизингодателю или лизингополучателю в соответствии с условиями договора купли-продажи. Продавец может одновременно выступать в качестве лизингополучателя в пределах одного лизингового правоотношения.

Лизингодатель - физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и (или) собственных денежных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

Лизингополучатель - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга.

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности. Предметом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, нематериальные активы и имущественные права, а также имущество, которое Федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения.

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению. Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга. По окончании договора лизинга имущество может быть передано в собственность лизингополучателю или возвращено лизингодателю.

Стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга.

Лизинговые платежи – общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга. Суммы, уплачиваемые до даты акта приема-передачи объекта, учитываются для целей бухгалтерского учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Сублизинг - вид поднайма предмета лизинга, при котором лизингополучатель по договору лизинга передает третьим лицам (лизингополучателям по договору сублизинга) во владение и в пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга имущество, полученное ранее от лизингодателя по договору лизинга и составляющее предмет лизинга. При передаче имущества в сублизинг право требования к продавцу переходит к лизингополучателю по договору сублизинга. При передаче предмета лизинга в сублизинг обязательным является согласие лизингодателя в письменной форме.

Лизинговая сделка состоит из отношений купли-продажи и отношений, связанных с временным использованием имущества и могут быть реализованы:

- с помощью двух видов договоров: купли-продажи; лизинга (финансовой аренды). Лизингодатель (арендодатель) заключает с продавцом (изготовителем) договор купли-продажи. Лизингодатель (арендодатель) заключает с лизингополучателем (арендатором) договор лизинга (финансовой аренды);
- с помощью трехстороннего договора между продавцом, лизингодателем и лизингополучателем.

Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме и должен содержать следующие существенные положения:

- точное описание предмета лизинга;
- объем передаваемых прав собственности;
- наименование места и указание порядка передачи предмета лизинга;
- указание срока действия договора;
- порядок балансового учета предмета лизинга;
- порядок содержания и ремонта предмета лизинга;
- перечень дополнительных услуг, предоставленных лизингодателем на основании договора комплексного лизинга;
- указание общей суммы договора лизинга и размера вознаграждения лизингодателя;
- порядок расчетов (график платежей);
- выкупную цену, в случае перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, по окончании договора лизинга;

- определение обязанности лизингодателя или лизингополучателя застраховать предмет лизинга от связанных с договором лизинга рисков, если иное не предусмотрено договором и иные условия.

ФЭС – финансово-экономическая служба БЕ

3. Основные этапы заключения и исполнения договора

Первый этап - коммерческое предложение. Общество (будущий лизингополучатель) обращается с коммерческим предложением о заключении договора лизинга к лизинговой компании, т.е. к коммерческой организации, выполняющей в соответствии с законодательством РФ и своими учредительными документами функции лизингодателя.

Второй этап - заключение договора лизинга. Договор лизинга независимо от срока заключается в письменной форме.

При заключении сделки выбрать имущество и его продавца может каждая из сторон договора. Если вид, технические характеристики и продавца имущества лизингополучатель определяет самостоятельно, то лизингодатель (при условии точного выполнения договора) не несет ответственности за этот выбор (т.е. за надлежащее исполнение договора продавцом в отношении качества, комплектности поставляемого имущества, сроков его поставки). Однако договор с продавцом (поставщиком) имущества всегда заключает от своего имени лизингодатель.

Для целей бухгалтерского и налогового учета принципиальными и существенными являются положения договора лизинга, определяющие:

- на балансе какой из сторон - лизингодателя или лизингополучателя - будет учитываться предмет лизинга;
- возможность применении ускоренной амортизации предмета лизинга (в силу п. 2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит та сторона, на балансе которой находится предмет лизинга);
- момент перехода права собственности на лизинговое имущество к лизингополучателю - по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон;
- размер выкупной стоимости;
- размер, способ и периодичность оплаты авансовых и лизинговых платежей, а также оплату выкупной цены предмета лизинга;, отражаемых в графике платежей;
- выполнение обязанностей по техническому обслуживанию, обеспечению сохранности и ведению капитального и текущего ремонта предмета лизинга. Если эти моменты не урегулированы договором лизинга, перечисленные обязанности возлагаются на лизингополучателя и исполняются за его счет (п. 3 ст. 17 Закона о лизинге).

Лизинговые платежи, как правило, включают возмещение затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга и передачу его лизингополучателю, а также издержек, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг (например, обеспечение сохранности или ремонт предмета лизинга), и доход лизингодателя. Кроме того, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, в общую сумму договора может включаться выкупная цена предмета лизинга. Выкупная цена является платой за получение права собственности на предмет лизинга. Экономическая сущность выкупной цены представляет собой затраты лизингополучателя на покупку имущества. Размер лизинговых платежей может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные данным договором, но не чаще одного раза в три месяца (п. 2 ст. 28 Закона о лизинге).

К договору лизинга в обязательном порядке оформляются:

- график начисления лизинговых платежей (для признания доходов у лизингодателя и расходов у лизингополучателя);

- график платежей с лизингодателем (для перечисления платежей по договору, в случае если договором предусмотрены авансовые платежи) с указанием типов платежей: авансовые, лизинговые или выкупная стоимость; В случае, когда по спецификации предполагается поставка нескольких объектов лизинга, имеющих разные справедливые стоимости, график платежей должен быть составлен на каждый объект;
- спецификация договора лизинга, в которой отражается справедливая стоимость объектов лизинга, по которой объекты приобретены у поставщика;
- график поставок, в котором указываются сроки поставок и передачи объекта лизин гополучателю.

При заключении договора лизинга в условиях обязательно оговаривается, что организация-лизингодатель в течение 5-ти рабочих дней после окончания отчетного месяца обязана выслать экспресс-почтой счета-фактуры на лизинговые платежи за отчетный месяц, кроме того, для своевременного отражения в учете отправить счета-фактуры по факсу или посредством электронной почты.

Все условия договора лизинга (с изменениями и дополнениями) регистрируются (заносятся) ответственными сотрудниками службы ФЭС в учетной системе финансово-хозяйственной деятельности в течение 2-х рабочих дней с даты получения документов от функциональных служб.

Третий этап - заключение обязательных и сопутствующих договоров. Наряду с лизингодателем и лизингополучателем в исполнении договора лизинга участвуют третьи лица. С ними заключаются дополнительные договоры. Некоторые из них являются обязательными для юридической квалификации лизинговой сделки, другие считаются сопутствующими (п. 2 ст. 15 Закона о лизинге). К сопутствующим договорам относятся договоры о привлечении средств, договоры залога, гарантии, поручительства, страхования и др.

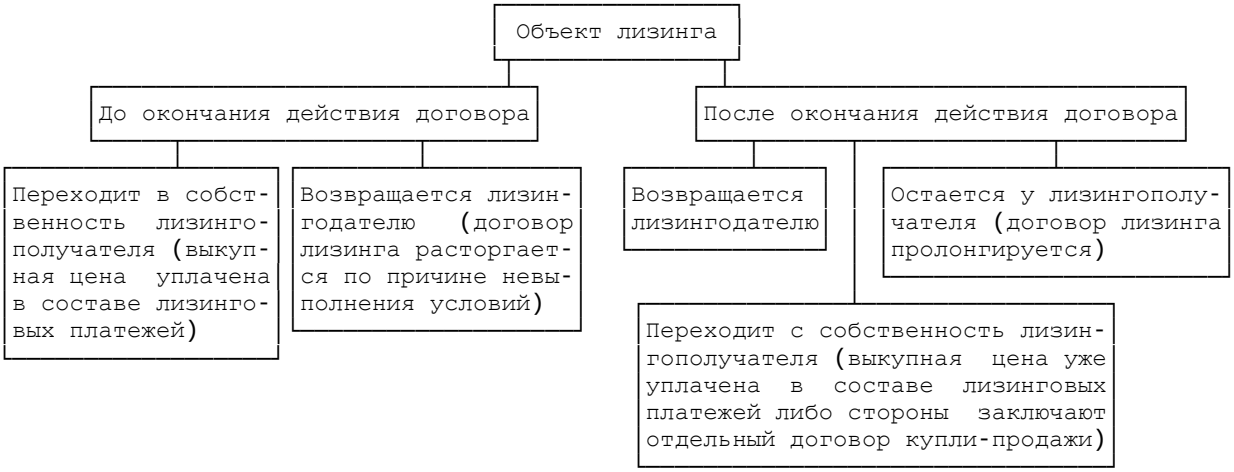
Четвертый этап - исполнение договора лизинга. Приобретенное имущество лизингодатель передает лизингополучателю во временное пользование за оговоренную в договоре лизинга плату. Факт передачи оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Если по условиям договора лизинга имущество - основное средство учитывается на балансе лизингополучателя, стороны оформляют акт приемки-передачи основных средств (формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения); N ОС-1б «Акт о приеме-передаче группы объектов основных средств (кроме зданий, сооружений). Этот документ составляется в двух экземплярах, один остается у лизингополучателя, а второй передается лизингодателю.

Когда предмет лизинга (основное средство) числится на балансе лизингодателя, передача имущества лизингополучателю оформляется актом приема-передачи имущества в лизинг.

Пятый этап - лизинговые платежи и выкупная цена предмета лизинга. Лизинговые платежи являются текущими обязательствами, предусмотренными договором лизинга. Выкупная стоимость предмета лизинга обусловлена будущими обязательствами по выкупу имущества и формирует у лизингополучателя первоначальную стоимость приобретаемого основного средства (которое до этого являлось предметом лизинга). До перехода права собственности на это имущество суммы выкупной стоимости следует рассматривать у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

Шестой этап - завершение договора лизинга (см. схему). Выбор варианта определяется соглашением сторон и зависит от того, намерен ли лизингодатель в дальнейшем использовать возвращенное ему лизинговое имущество, и предусматривал ли договор лизинга полное погашение стоимости имущества.



4. Учет у лизингополучателя

4.1. Учет у лизингополучателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 п.8 (далее – Указания) при получении объекта лизинга от лизингодателя лизингополучатель приходует его на забалансовый счет 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» определяется по стоимости, указанной в договоре лизинга в сумме расходов на их приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС по дате получения объекта от лизингодателя.

Бух. учет по счету 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» ведется 3-м уровням аналитики: Контрагенты, Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается учет по спецификации договора лизинга.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем.

Суммы лизинговых платежей на основании п.5 ПБУ 10/99 включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Для целей налогообложения прибыли лизинговые платежи учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.10 п.1. ст.264 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя.

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе не заключается).

При получении имущества в лизинг оформляется в установленном порядке акт приема-передачи имущества. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи,

принимаются к учету как авансовые платежи. После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, подразделение (цех), получающее объект основных средств в течении 2-х рабочих дней оформляет форму ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б). Акт подписывается комиссией, назначаемой приказом руководителя, и передается в ФЭС. Дата акта № ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи поступившего с предприятия – лизингодателя.

На основании акта бухгалтер в рабочей программе формирует проводки:

Д-т счета 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» (сумма с НДС)

На объект основных средств, полученный в лизинг, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе необходимо создать инвентарную карточку с присвоением инвентарного номера лизингополучателя.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию налоговая картотека не формируется.

4.1.1. Расходы на строительно-монтажные работы

Если по условиям договора осуществленные лизингополучателем дополнительные расходы по строительно-монтажным работам, требуемые для приведения лизингового имущества в состояние пригодное к эксплуатации, не возмещаются лизингодателем.

Дополнительно к документам, указанным в 4.1. соответствующей службе необходимо оформить акт ОС -14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» в день поступления, подписать в установленном порядке и передать в ФЭС.

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование, открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ). В заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» оформляется непосредственно в день передачи в монтаж , подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23,25 – расходы на строительно-монтажные работы, которые выполнены собственными силами, или силами сторонней организации;

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие

капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды. В целях налогового учета амортизация капитальных вложений в объекты лизинга определяется по сроку полезного использования, установленному лизингодателем для объекта (сведения получаемые от лизингодателя).

- монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа, оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день поступления, подписывает его и передает в одном экземпляре в бухгалтерию.

По окончании работ по монтажу оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3); получает счет-фактуру на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

Первичные документы, полученные от подрядчика функциональной службой, подлежат передаче в ФЭС подлежат непосредственно в день после подписания со стороны Заказчика.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету на основании счета-фактуры, формируется запись в книге покупок

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»- отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств арендатора (эта проводка делается на основании п. 5 ПБУ 6/01)

Дт 20,23,25,44 /Кт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга» - отражено начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (ежемесячно). Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования для начисления амортизации в данном случае определяется равным сроку договора финансовой аренды. В целях налогового учета амортизация капитальных вложений в объекты лизинга определяется по сроку полезного использования, установленному лизингодателем для объекта (сведения получаемые от лизингодателя).

Структурное подразделение-заказчик, в котором смонтирован объект основных средств в день завершения работ оформляет акт ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6) по первоначальной стоимости, включающей суммы услуг по СМР и передает акт в

бухгалтерию.

Бухгалтер на основании акта ОС-1 проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств и формирует проводки по данной инвентарной карточке в регистрах бухгалтерского учета на стоимость СМР по проводкам описанным выше и в регистрах забалансового учета:

Если лизинговое имущество возвращается лизингодателю до окончания срока действия договора (договор лизинга не выполняется по причине не соблюдения условий договора):

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – отражено списание капитальных вложений в арендованные объекты в связи с возвратом объекта собственнику.

Если возврат осуществляется по завершении договора, а срок полезного использования был приравнен к нему, то к моменту завершения действия договора в бухгалтерском учете объект должен быть полностью самортизирован.

Если возврат осуществляется до истечения договора, то к моменту возврата объект не будет полностью самортизирован, поэтому

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» - не списанные расходы СМР относятся на прочие расходы

Если лизинговое имущество передается в собственность арендатора досрочно, т.е. до истечения срока действия лизингового договора или выкупается по истечении договора лизинга:

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Пересмотр срока амортизации СМР по данному объекту производится по сроку амортизации самого объекта. Т.о. не полностью амортизированная до выкупа стоимость СМР будет погашена через амортизацию по правилам амортизации объекта в составе собственных основных средств.

4.1.2. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями ведется на счетах:

- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На указанных счетах учет ведется по 2-я уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии со спецификацией и приложениями к договору лизинга – график начисления лизинговых платежей и график платежей, в котором также указываются авансовые платежи, которые учитываются в Обществе на счете 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам».

На основании договора, графика начисления лизинговых платежей и первичных документов (акт, счет-фактура) бухгалтер формирует в бухгалтерском учете проводки:

Дт 23,25,26, 44 / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж после даты получения оборудования

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен НДС с лизинговых платежей

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – принят НДС к вычету из бюджета, счет-фактура включается в книгу покупок.

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж лизингодателю

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2, 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по сроке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

4.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** и может быть предусмотрена как условиями при заключении договора лизинга либо при заключении отдельного договора купли-продажи на выкуп, переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя (покупателя предмета лизинга) следующими проводками:

На основании договора, акта приема-передачи объекта основных средств ОС-1 на выкупную стоимость и счета-фактуры формируются в бухгалтерском учете проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 (60.02.3) «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального

строительства» - при наличии отражены затраты, связанные с получением арендованного имущества в собственность - регистрация и т.д.

Дт 01.02 «» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» – на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственность с одновременной проводкой

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»- на сумму выкупной стоимости объекта и затрат, связанных с получением объекта в собственностьДт 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»/ Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» - списывается объект лизинга с забалансового учета. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств", субсчет "Износ собственных основных средств".

В целях обособленно учета амортизации по операции выкупа лизингового имущества, которое до выкупа учитывалось за балансом, амортизация таких операций учитывается на аналитическом счете **02.04 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных ОС»**

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 02.04 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга и переведенных в состав собственных ОС» – на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

После перехода в собственность арендатора лизинговое оборудование амортизируется, причем величина амортизационных отчислений определяется следующим образом. Сумма амортизации - это сумма проводки Дебет 01 Кредит 08. Срок амортизации - это срок полезного использования, определенный на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", за вычетом срока, в течение которого имущество уже эксплуатировалось до его покупки лизингодателем, а также самим лизингополучателем.

4.1.4. Досрочный выкуп объекта лизинга

Оформляется дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга, в нем утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга).

Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке рассмотренном выше.

4.1.5. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

При возврате оформляется акт приема-передачи оборудования, на основании акта приема передачи формируется проводка:

Кт 001.1 «Основные средства, полученные по лизингу» на стоимость лизингового имущества, учтенного на счете 001 без НДС равную сумме всех уплаченных лизинговых платежей

4.1.6 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендатора (лизингополучателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Перечислен аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.3	51	708	Договор, график расчетов, счет на оплату аванса
2.	Получено в лизинг оборудование (объект основных средств) по стоимости лизинговых платежей без НДС	001.1		30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
3.	Отражена стоимость монтажных работ на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция Расчет списания дополнительных расходов

4.	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
5.	Ежемесячное списание затрат на монтаж в течение срока договора посредством амортизации	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.1. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
6.	Стоимость СМР учтена на счете 08 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»	08.06	20,23	2400	Расчет списания дополнительных расходов Акт приема-передачи СМР, калькуляция
7.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
8.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
	Отражено принятие капитальных вложений в состав основных средств	01.02	08.06	2400	Акт ввода в эксплуатацию
9.	Ежемесячное списание затрат на СМР в течение срока договора посредством амортизации.	20,25,26, 44	02.02	100	Расчет списания дополнительных расходов
3.2. Монтаж оборудования произведен по договору сторонней организацией					
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акт (КС-2), справка (КС-3) Расчет списания дополнительных расходов
11.	Отражен НДС по монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счет-фактура
12.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Акт, счет-фактура
4. Лизинговые платежи					
13.	Начислены лизинговые платежи ежемесячно	25, 26,44	76.06.2	1250	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
14.	Отражен НДС от суммы лизингового платежа	19.09	76.06.2	225	Счет-фактура лизингодателя
15.	НДС к возмещению из бюджета	68.02	19.09	225	Счет-фактура лизингодателя
16.	Перечислены лизинговые платежи (с НДС)	76.06.2	51	767	Выписка банка, платежное поручение
17.	Зачтен ранее перечисленный аванс лизингодателю (с НДС)	76.06.2	76.06.3	708	Бухгалтерская справка
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончании срока договора лизинга лизинговые платежи уплачены в сумме по договору 30000руб., кроме того НДС 5400 руб.					
18.	Отражен возврат лизингового имущества лизингодателю		001.1	30000	*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
19.	Списание капитальных вложений в связи с возвратом собственнику	02.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*

20.	Списание не самортизированной части капитальных вложений в связи с возвратом собственнику, не возмещаемых лизингодателем	91.02	01.02		*Договор лизинга, акт приема-передачи объекта*
б) лизинговое имущество подлежит выкупу : -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб.					
21.	Перечислена выкупная стоимость	76.06.2	51	1180	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
22.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
23.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга . При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	1000	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
24.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	180	Счет-фактура
25.	Выкупленный объект учтен в составе основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР и выкупной стоимости учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.02 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1

26.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.04	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
27.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	180	Счет-фактура
в) лизинговое имущество подлежит выкупу досрочно (через 21 месяц): -выкупная стоимость в договоре указана 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. - сумма лизинговых платежей по договору 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб. - начислено и уплачено лизинговых платежей на момент выкупа 30975 руб., в т.ч. НДС 4725 руб. - оформлено дополнительное соглашение к договору лизинга, в котором указано, что сумма досрочно уплаченных лизинговых платежей считается выкупной стоимостью предмета лизинга.- 4425 руб., в т.ч. НДС 675 руб.					
28.	Перечислена выкупная стоимость (1180 +4425= 5605)	76.06.2	51	5605	Договор, счет на оплату, платежное поручение
На дату перехода права собственности на объект основных средств					
29.	Оборудование списано с забалансового счета		001.1	30000	Договор, бухгалтерская справка
30.	Отражена выкупная стоимость предмета лизинга При наличии дополнительных расходов, связанных с переходом права собственности, такие расходы учитываются при формировании стоимости объекта	08.06 08.06	76.06.2 60.03.1 (60.03.3)	4750	Акт приема передачи объекта основных средств ОС-1
31.	Отражена сумма НДС в составе выкупной стоимости	19.09	76.06.2	855	Счет-фактура

32.	Выкупленный объект учтен в составе основных средств по выкупной стоимости Стоимость СМР и выкупной стоимости учтена в стоимости собственных объектов основных средств Сумма амортизации СМР учтена в сумме амортизации собственных основных средств	01.02 01.01 02.02	08.06 01.02 02.01	1000	Акт ОС-1
33.	Стоимость лизингового имущества (без НДС) учтена в первоначальной стоимости выкупленного объекта на дату перехода права собственности (дебет 01 субсчет «Собственные основные средства», кредит 02 субсчет «Амортизация собственных основных средств»)	01.01	02.04	30000	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1, бухгалтерская справка
34.	Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68.02	19.09	855	Счет-фактура

4.2. Учет у лизингополучателя при условии что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17.02.1997г. №15 (далее-Указания), если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то:

- стоимость лизингового имущества, поступившего к лизингополучателю отражается по дебету 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с кредитом субсчета 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» без НДС;
- сумма НДС от стоимости лизингового имущества отражается по дебету счета 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» в корреспонденции с кредитом 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
- затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» в корреспонденции с дебетом 01.01 «Основные средства, полученные по договору лизинга».

- начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей (с НДС) отражается по дебету 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» в корреспонденции с кредитом 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам».

Начисление амортизации производится ежемесячно лизингополучателем.

Срок полезного использования предмета лизинга определяется комиссией Общества при принятии объекта к учету в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Суммы начисленной амортизации включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете при начислении амортизации линейным способом применение коэффициента ускорения нормами ПБУ 6/01 не предусмотрено.

Для целей налогообложения прибыли к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент не выше 3 в соответствии с условиями договора.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по объектам основных средств, в соответствии с п.21 ПБУ 6/01, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо до списания его с бухгалтерского учета.

В налоговом учете при окончании срока договора лизинга и выплате лизинговых платежей в полном объеме начисление амортизации в дальнейшем не производится, при выкупе объекта лизинга начисление амортизации производится с выкупной цены предмета лизинга (без НДС).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по лизинговым платежам принимается к вычету на основании счетов-фактур, получаемых от лизингодателя по мере начисления лизинговых платежей (по дебету счета 76.06).

Выкуп предмета лизинга осуществляется на основании договора лизинга или дополнительного соглашения к договору лизинга при досрочном выкупе предмета лизинга (отдельный договор купли продажи при выкупе предмета лизинга не составляется).

4.2.1. Оформление и постановка на баланс лизингополучателя

Учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
- 02.02 «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга»

На субсчете 01.02 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» учет ведется по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

При передаче оборудования, учитываемого на балансе лизингополучателя, оформляются:

акт приема-передачи оборудования формы ОС-1 по сумме расходов на его приобретение, то есть по сумме лизинговых платежей и других затрат, связанных с получением имущества, за исключением НДС.

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, отражаются по дебету счета 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу». К таким затратам, в частности, относятся: стоимость предмета лизинга, расходы на его транспортировку и установку, на таможенное оформление и оплату таможенных сборов, на охрану предмета лизинга при транспортировке, на выплату процентов за пользование привлеченными средствами, на содержание, обслуживание и передачу предмета лизинга, а также иные расходы, без осуществления которых невозможно его использование.

После подписания акта приема-передачи оборудования в лизинг, своевременно заносятся данные в рабочую программу, формируются все необходимые первичные документы, оформляются и формируются проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового оборудования в сумме всех причитающихся лизинговых платежей (авансовые и арендные платежи)

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС со стоимости лизингового имущества

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование), не требующий монтажа, в день получения подписывает акт ОС-1, полученный от лизингодателя, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей.

При вводе инвентарного объекта в эксплуатацию необходимо сформировать налоговую картотеку.

В налоговом учете первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением суммы налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии со ст.257 п.1.НК РФ (стоимость объекта по данным учета продавца). Таким образом, если имущество согласно договору числится на балансе лизингополучателя, то для целей отражения лизинговых операций в налоговом учете лизингополучатель должен иметь данные о первоначальной стоимости объекта лизинга для налогового учета, предоставленные лизингодателем.

Таким образом, первоначальная стоимость предмета лизинга в налоговом учете отличается от его первоначальной стоимости в бухгалтерском учете.

4.2.2. Оборудование, требующее монтажа

Учет полученных объектов лизинга, требующих монтажа ведется на счете 07.02 «Оборудование к установке, полученное по договорам лизинга» по 2-я уровням аналитики: Основные средства, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

По оборудованию лизинга, требующего монтажа, дополнительно к документам указанным в п.4.2.1. оформляется соответствующей службой Акт ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования в день поступления, подписывается в установленном порядке и передается в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формируются проводки:

Дт 07.02 «Оборудование к установке» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражено получение в стоимость лизингового имущества, требующее монтажа в сумме всех причитающихся лизингодателю авансовых и лизинговых платежей.

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя» – отражен входной НДС

- **монтаж оборудования осуществляется собственными силами**

Структурное подразделение (заказчик), в котором монтируется оборудование: открывает заказ в структурном подразделении (исполнителе монтажных работ), в заказе указывается номенклатурный номер монтируемого оборудования. Оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтажв день передачи, подписывается и передается один экземпляр в ФЭС.

После проверки первичных документов бухгалтерии: наличие реквизитов, подписей, и др. формируются проводки

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

Подразделение-исполнитель на основании заказа подразделения-заказчика составляет калькуляцию, смету с указанием номенклатурного номера монтируемого оборудования.

По окончании монтажных работ составляется акт приема-передачи выполненных работ, который подписывается структурным подразделением исполнителем и заказчиком в день окончания работ.

Подразделение-исполнитель монтажных работ формирует в рабочей программе приход из подразделения на стоимость работ согласно акта приема-передачи выполненных работ по монтажу, отрабатывает, распечатывает, подписывает и передает в бухгалтерию.

Бухгалтер на основании полученных документов формирует проводку в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 20,23 – отражена стоимость монтажных работ

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - исчислен НДС со строительно-монтажных работ собственными силами, на основании счет-фактуры делается запись в книге продаж. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода;

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - сумма НДС по СМР принимается к вычету, при выполнении условий п. 6 ст.171 и п.5 ст. 172 НК РФ, на основании счет-фактуры делается запись в книге покупок.

Структурное подразделение (цех)- заказчик, в котором смонтирован объект основных средств (оборудование), в день окончания работ оформляет акт ОС-1, подписывает акт комиссией, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и передает акт в ФЭС. Дата акта №ОС-1 должна соответствовать дате акта приема-передачи выполненных работ по монтажу.

Бухгалтерия на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 « Основные средства, полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

-монтаж оборудования осуществляется сторонней организацией по договору оказания услуг по монтажу

Структурное подразделение, получившее оборудование для его монтажа оформляет Акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» в день получения, подписывает его и передает в одном экземпляре в ФЭС.

Бухгалтер проверяет акт ОС-15 и отрабатывает в рабочей программе проводку

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 07.02 «Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж

По окончании работ по монтажу уполномоченным представителем подрядчика и уполномоченным представителем предприятия оформляется акт о приемке выполненных работ (форма КС-2); на основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) на выполненные работы от подрядчика; на договоре проставляется номенклатурный номер сданного в монтаж оборудования, номер приходного ордера, по которому оприходовано оборудование.

На основании договора, первичных документов (актов КС-2, КС-3) формируется в рабочей программе приходная накладная в форме акта выполненных работ, передаются первичные документы (ксерокопию договора, формы КС-2, КС-3, счет-фактуру) в ФЭС не позднее 2-х рабочих дней с даты получения, в котором получены оригиналы или копии документов

ФЭС на основании полученных документов, формирует в рабочей программе проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных сторонней организацией

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / Кт 60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам» – отражен входной НДС

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету, на основании счета-фактуры включается запись в книгу покупок.

Бухгалтер на основании акта №ОС-1 (акт №ОС-1а, акта ОС-1б) проверяет правильность формирования инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма №ОС-6) и проводит в бухгалтерском учете ввод основных средств в эксплуатацию. При этом формируется проводка:

Дт 01.02 «Основные средства полученные по договору лизинга» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств» - объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и затрат на строительно-монтажных работы.

4.2.3. Учет авансовых и лизинговых платежей

Учет расчетов с лизингодателями и учет полученных объектов лизинга ведется на счетах:

- 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в руб)»
- 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам (в руб.)»
- 76.06.4 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя(Дт 08 - Кт 761) (в валюте, у.е.)»
- 76.06.5 «Задолженность по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»
- 76.06.6 «Авансы по лизинговым платежам (в валюте, у.е.)»

На субсчетах счета 76 учета взаиморасчетов с лизингодателями учет ведется по 2-м уровням аналитики: Контрагенты, Договоры. Под аналитикой договор понимается спецификация договора лизинга.

Расчеты Общества по авансовым и лизинговым платежам с лизингодателем осуществляются в соответствии с договором лизинга и графиками. Начисление лизинговых платежей производится на основании графика и счета-фактуры лизингодателя. Оплата текущих лизинговых платежей производится по счету лизингодателя.

Бухгалтер на основании акта и счета отрабатывает в бухгалтерском учете проводки:

Дт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»» / Кт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - начислен лизинговый платеж

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» - принят НДС к вычету из бюджета, на основании счет-фактуры включается в книгу покупок

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен лизинговый платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 – перечислен авансовый платеж

В момент (начисления лизингового платежа) оперативной оплаты входящей счет-фактуры формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Сальдо по счету 76.06.1, 76.06.2 отражается в бухгалтерском балансе по строке 627 «Прочие кредиторы» краткосрочной кредиторской задолженности.

Сальдо по счету 76.06.3 отражается в бухгалтерском балансе по строке 240 «дебиторская задолженность» прочая

4.2.4 Учет амортизации

Бухгалтер ежемесячно производит начисление амортизации и формирует проводку:

Дт 20,25,26,44 / Кт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» - начислена амортизация по объекту основных средств, полученных по договору лизинга

4.2.5 Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект приходуется на баланс Общества на счет **01.02 «Основные средства»**, полученные по договору лизинга». В бухгалтерском учете выкупная стоимость (без НДС) увеличивает первоначальную стоимость объекта.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга, условия выкупа которого были оговорены при заключении договора лизинга, отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

На основании договора, акта приема-передачи, счета-фактуры формируется в рабочей программе «Приходная накладная» со спецификацией – выкупная стоимость на сумму равную выкупной стоимости, приходный ордер на выкупную стоимость и не позднее 2-х рабочих дней с даты составления, в котором произведен выкуп, передаются документы в бухгалтерию.

Бухгалтер проверяет первичные документы: наличие реквизитов, подписей, соответствие их договору и др. формирует проводки:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» – выкупная цена предмета лизинга отражена как вложение в приобретение внеоборотных активов

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» – отражен входной НДС по начисленной выкупной цене предмета лизинга.

На основании выписки банка и платежного поручения формируются проводки:

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»/ Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен начисленный выкупной платеж или

Дт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» / Кт 51 «Расчетные счета» – перечислен авансовый платеж по выкупному платежу

Дт 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» / Кт 76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам» – зачет платежей

Структурное подразделение (цех), в котором установлено оборудование оформляет акт №ОС-1(внутренний) (№ОС-1а,№ОС-1б), подписывает в установленном порядке, вводит в рабочую программу и формирует инвентарную карточку объекта основных средств формы № ОС-6 и передает акт №ОС-1 в ФЭС.

ФЭС на основании акта №ОС-1 и счета-фактуры формирует в инвентарной картотеке свыкупную тоимость объекта и отрабатывает проводку

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / **Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»** – на сумму выкупной стоимости объекта

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» – НДС к вычету от выкупной стоимости

Дт 01.01 «Основные средства в организации» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга / Кт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

4.2.6. Досрочный выкуп объекта лизинга

Подразделение-договородержатель оформляет дополнительное соглашение к договору о досрочном выкупе объекта лизинга; в дополнительном соглашении утверждаются изменения в те пункты договора лизинга, в которых указывается сумма лизинговых платежей так, чтобы общая сумма лизинговых платежей по договору была равна сумме фактически уплаченных лизинговых платежей, а остальная сумма должна быть указана как выкупная стоимость (т.е. сумму досрочно уплаченных лизинговых платежей считать выкупной стоимостью предмета лизинга). Документооборот и отражение в учете операций по досрочному выкупу производится в порядке, предусмотренном выше в п. 4.2.5.

Дт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» / **Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»** - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингодателя» - сторно на сумму излишне начисленных лизинговых платежей

Дт 19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу» / 76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам» - сторно на сумму НДС с излишне начисленных лизинговых платежей.

4.2.7. Учет возврата лизингового имущества

После окончания действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, осуществляется возврат предмета лизинга лизингодателю.

Подразделение-договородержатель при возврате оформляет акт приема-передачи объекта основных средств ОС-1, подписывает, вводит в рабочую программу на основании первичного приходного ордера, по которому было оприходовано лизинговое оборудование «Возвратную накладную», отрабатывает в учете и передает один экземпляр акта в ФЭС для отражения в учете.

ФЭС на основании акта приема передачи и «Возвратной накладной» в рабочей программе формирует списание на инвентарной картотеке с указанием документа подтверждения – «Возвратная накладная» и отрабатывает проводку

Дт 02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга» / Кт 01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга» – на сумму начисленной амортизации за период срока договора лизинга

4.2.8 Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.02 «Основные средства, полученные по договору лизинга»
02.02 «Амортизация ОС, полученных по договору лизинга»
07 «Оборудование к установке»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
001.1 «Основные средства, полученные по лизингу»
76.06.1 «Арендные обязательства по полученному лизинговому имуществу на балансе лизингополучателя»
76.06.2 «Задолженность по лизинговым платежам»
76.06.3 «Авансы по лизинговым платежам»
19.09 «НДС при приобретении ОС по лизингу»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
97.21 «Прочие расходы будущих периодов, предъявленные контрагентами»
60.03.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками по услугам»

2 Вариант. Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

1.	Перечислен авансовый платеж по договору лизинга (с НДС)	76.06.3	51	1180	Договор лизинга, счет
2.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование не требует монтажа)	08.06	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
3.	Отражена задолженность (без НДС) перед лизингодателем за полученный объект основных средств по договору лизинга (если оборудование требует монтажа)	07	76.06.1	30000	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг, акт ОС-14

4.	Отражен НДС на основании счета-фактуры	19.09	76.06.1	5400	Счет-фактура
1. Доставка оборудования произведена сторонней организацией					
5.	Начислена задолженность сторонней организации за услуги по доставке оборудования	08.06	60.03.1	2000	Договор, накладная
6.	Отражена сумма НДС по услугам доставки оборудования	19.09	60.03.1	360	Счет-фактура
7.	НДС по услугам предъявлен к вычету	68.02	19.09	360	Книга покупок
8.	Услуги по доставке оборудования оплачены	60.03.1	51	2360	Платежное поручение, выписка банка
2. Монтаж оборудования произведен по заказу структурными подразделениями Общества					
9.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
10.	Отражена стоимость монтажных работ	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи монтажных работ, калькуляция
3. Произведены строительно-монтажные работы структурными подразделениями Общества					
11.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
12.	Отражена стоимость СМР	08.06	20,23	2400	Акт приема-передачи СМР, калькуляция
13.	Отражен НДС с СМР	19.09	68.02	432	Счет-фактура
14.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
4. Монтаж оборудования произведен по договору сторонними организациями					
15.	Оборудование передано в монтаж	08.06	07	30000	Акт ОС-15
16.	Отражена стоимость монтажных работ, выполненных сторонней организацией (без НДС)	08.06	60.03.1	2400	Договор, Акты выполненных работ, накладные и др.
17.	Отражен НДС, относящийся к монтажным работам	19.09	60.03.1	432	Счета-фактуры
18.	НДС к вычету из бюджета	68.02	19.09	432	Счет-фактура
19.	Перечислено с расчетного счета задолженность разным организациям	60.03.1	51	2832	Платежное поручение, выписка банка
4. Объект основных средств, полученный по договору лизинга, принят к учету в составе основных средств					
20.	Объект принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости равной общей сумме лизинговых платежей и дополнительных затрат, связанных с получением и доведением его до состояния в котором он пригоден к эксплуатации (30000+2400 + 2000=34400)	01.02	08.06	34400	Акт приемки-передачи основных средств ОС-1
5. Лизинговые платежи (ежемесячно) в течение срока договора лизинга (в примере срок договора лизинга 24 месяца)					

21.	Начислены лизинговые платежи (дебет субсчета «Арендные (лизинговые) обязательства», кредит субсчета «Задолженность по лизинговым платежам») ежемесячно (с НДС)	76.06.1	76.06.2	1475	Договор, график начисления лизинговых платежей, счет-фактура
22.	Зачтена сумма ранее перечисленных авансов	76.06.2	76.06.3	1180	Бухгалтерская справка
23.	Перечислена лизингодателю сумма, лизингового платежа (с НДС) за минусом ранее перечисленного аванса (1475 – 1180 = 295)	76.06.2	51	295	Выписка банка, платежное поручение
24.	Принят к вычету НДС с суммы ежемесячного платежа по договору лизинга (1250 х 18% = 225)	68.02	19.09	225	Счет-фактура
6. Начисление амортизации (ежемесячно) в сумме нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств (в примере срок полезного использования 86 месяцев)					
25.	Начислена амортизация по объекту основных средств, полученному по лизингу (ежемесячно) (34400 : 86 мес. = 400)	20,25, 26,44	02.02	400	Бухгалтерская справка расчет
а) лизинговое имущество подлежит возврату лизингодателю по окончанию срока договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 76.06.3 35400 руб.					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб.					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 5400 руб.					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору лизинга– всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,25,44 К-т 02.02 - 9600 руб.					
26.	Отражена сумма амортизации, начисленная за период срока действия договора лизинга	02.02	01.02	9600	Акт приема-передачи имущества, бухгалтерская справка
б) Лизинговое имущество подлежит выкупу по окончании срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей. Выкупная цена предусмотрена договором лизинга (допсоглашением к договору лизинга) –3000 руб., кроме того НДС 540 руб.					
Начислены лизинговые платежи за весь период по договору Д- 76.06.2 / К-т 76.06.3 - 35400 руб. (с НДС)					
Перечислена лизингодателю сумма лизинговых платежей за весь период по договору Д-т 76.06.2 К-т 51 35400 руб. (с НДС)					
НДС к возмещению из бюджета за весь период по договору Д-т 68.02 К-т 19.09 - 5400 руб					
Начислена амортизация по объекту основных средств за период по договору – всего (400 х 24 мес. = 9600 руб.) Д-т 20,25,26,44 К-т 02.02 9600 руб.					
27.	Отражена в учете выкупная цена оборудования	08.06	76.06.1	3000	Договор
28.	Отражен НДС с выкупной цены оборудования	19.09	76.06.1	540	Счет-фактура
29.	Перечислена сумма выкупной цены с НДС лизингодателю	76.06.1	51	3540	Выписка банка, платежное поручение

30.	Оборудование учтено в составе собственных основных средств в сумме выкупной цены	01.02	08.06	3000	Акт ОС-1
31.	НДС к вычету от выкупной стоимости	68.02	19.09	540	Акт ОС-1 и счет-фактура
32.	Отражен переход права собственности на лизинговое имущество при полном погашении лизинговых платежей - дебет субсчета «собственные основные средства» кредит субсчета «основные средства, полученные по лизингу» - дебет субсчета «износ основных средств, полученных по лизингу», кредит субсчета «износ собственных основных средств»	01.01 02.02	01.02 02.01	34400 9600	Договор, акт (накладная) приемки-передачи основных средств ОС-1 Бухгалтерская справка-расчет
7. В бухгалтерском учете начисление амортизации после выкупа объекта производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на выкупную цену, и оставшегося срока полезного использования.					
8. В налоговом учете (при условии погашения лизинговых платежей и окончания срока договора лизинга) начисление амортизации производится только с выкупной стоимости оборудования.					

4.3. Порядок учета объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, полученных по договорам лизинга, заключенным в условных единицах, оплата которых производится в рублях.

По договорам лизинга, заключенным в условных единицах:
в бухгалтерском учете возникают курсовые разницы;
в налоговом учете возникают суммовые разницы.

Согласно п.4,5.9,10 ПБУ 3/2006 в бухгалтерском учете стоимость предмета лизинга (объекта основных средств) принимается к учету в сумме пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату принятия предмета лизинга к учету (отражения на счете 08.06 с учетом ранее перечисленных авансов) и в дальнейшем не пересчитывается.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете возникают по арендным обязательствам на дату оплаты и на отчетную дату (на конец отчетного месяца).

В налоговом учете не определен порядок пересчета в рубли первоначальной стоимости основного средства, полученного в лизинг в случае, если она выражена в условных единицах. На основании п.1. ст.11 НК РФ принимаем: пересчет в рубли в налоговом учете стоимости объекта основных средств в сумме расходов лизингодателя (п.1.ст.257 НК РФ) в условных единицах производится на дату принятия объекта к налоговому учету, т.е. на дату акта приема-передачи лизингополучателю.

Суммовые разницы в налоговом учете возникают только по лизинговым платежам, т.е. пересчитываются только те обязательства по лизинговым платежам, срок оплаты которых в соответствии с договором лизинга наступил (дебиторская задолженность) письмо Минфина РФ №03-03-04/1/82 от 03.02.2006г.

4.4 Учет гарантий и поручительств, выданных лизингодателям.

Обществом ведется учет операций, когда лизингополучатель дает поручительство за ли зингодателя по кредитному договору, выданному на приобретение предмета лизинга.

Для учета гарантий и поручительств, выданных перед кредитным учреждениями за лизингодателей, используется счет 009.1.2.6 «Поручительства выданные», аналитический учет по которому ведется по 3-м уровням аналитики:

Контрагенты (получатели выданной гарантии)

Договоры (поручительства)

Контрагенты (должники, за которых выдана гарантия)

При выдаче гарантии, поручительства:

Дт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму выданной гарантии, поручительства

При погашении гарантии, поручительства:

Кт 009.1.2.6 «Поручительства выданные – на сумму погашенной гарантии, поручительства

5. Учет у лизингодателя

5.1. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование. Об этом говорится в статье 2 Федерального закона от 29.10.98 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон N 164-ФЗ). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей. В них включаются следующие суммы (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ):

- возмещение затрат лизингодателя по приобретению и передаче предмета лизинга лизингополучателю;
- возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг;
- доход лизингодателя.

После окончания срока договора предмет лизинга возвращается лизингодателю или переходит в собственность лизингополучателя. Возможен и досрочный выкуп лизингового имущества.

Если договор лизинга предусматривает переход права собственности на предмет лизинга, то в общую сумму платежей по договору может включаться выкупная цена предмета лизинга (п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ). В бухгалтерском учете выкупная цена отражается в составе лизинговых платежей.

Лизинговое имущество в течение срока действия договора лизинга может учитываться на балансе как у лизингодателя, так и у лизингополучателя (п. 1 ст. 31 Закона N 164-ФЗ).

5.1.1. Приобретение предмета лизинга и передача его лизингополучателю

На основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

При приобретении предмета лизинга в первоначальную стоимость должны быть включены:

- расходы на доставку предмета лизинга, включая расходы по погрузке предмета лизинга в транспортные средства и его транспортировке;
- плата за хранение предмета лизинга в месте приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки, связанные с непосредственной закупкой предмета лизинга;
- расходы на таможенное оформление и оплату таможенных пошлин и т.д.

Порядок формирования первоначальной стоимости предмета лизинга у лизингодателя зависит от условий договора лизинга. Если по условиям договора лизинга предмет лизинга поставляется непосредственно от поставщика лизингополучателю, и транспортные расходы оплачивает лизингополучатель, то данные расходы не формируют первоначальную стоимость предмета лизинга лизингополучателя.

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления и подписания, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 2-х рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), на основании этих документов формируются в рабочей программе проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании оформленного и подписанного акта приема-передачи имущества в лизинг сотрудник ФЭС в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача в лизинг по дате акта приема-передачи в лизинг отделимого оборудования и оснащения

В соответствии с п. 1,2 ст. 31 Закона о лизинге амортизационные отчисления производит лизингодатель. Способ начисления амортизации лизингодатель выбирает самостоятельно. Срок полезного использования объекта определяется лизингодателем при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. В налоговом учете согласно п. 7 ст. 259 НК РФ для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга) к основной норме амортизации применяется специальные коэффициент, не выше 3.

Ежемесячно исходя из установленного лизингодателем срока полезного использования отражается начисление амортизации:

20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» начисление амортизации переданных в лизинг ОС по подразделению «Управление собственностью».

Суммы накопленные на счете 20.01, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» и формируют себестоимость по основному виду деятельности – операции по договору лизинга:

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг на основании бухгалтерской справки

5.1.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре, если она указана или ежемесячно на конец отчетного периода. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.01 «Выручка» - начислены лизинговые платежи

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - сумма НДС, причитающаяся к получению от лизингополучателя, на основании счет-фактуры формируется запись в книге продаж

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части расчетов по лизинговому имуществу отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.

5.1.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания договора лизинга в случае:

- если по договору лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю, то на основании акта приема-передачи в рабочей программе отражаются проводки:

03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» - отражен возврат предмета лизинга лизингодателю

03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» - отражен возврат отделимого оборудования лизингодателю

01.01 «Основные средства в организации» / 03.01 «Материальные ценности в организации»/ 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»

- если условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп и объект основных средств приходуется на баланс Общества**.** Выкупная цена включается в первоначальную стоимость выкупаемого объекта основных средств. При заключении договора лизинга оговариваются условия выкупа и сумму выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

В случае, когда договором лизинга предусмотрен переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя **по выкупной цене, которая выплачивается по окончании срока договора лизинга** (при этом, заключается отдельный договор купли-продажи), переход предмета лизинга в собственность лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете лизингодателя следующими проводками:

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражена оплата выкупной цены предмета

Дт 02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»- списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки

Дт 91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» / Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»- списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга и отделимого оборудования и оснащения

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 91.01 «Прочие доходы» - отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло к лизингополучателю

Дт 91.03 «НДС» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, на основании счет-фактуры включается в книгу продаж.

5.1.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
02.03 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»

03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
03.03. «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»
08.04 «Приобретение объектов основных средств»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
20.01 «Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
60.02.2 «Авансы, выданные под поставку ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01 «Выручка»
90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.03 «НДС»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингодателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.04	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.04	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства

7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	01.01	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					
11.	Начислены лизинговые платежи, в течении срока договора и на основании графика	62.01	90.01	35400	На основании договора, графика лизинговых платежей и счет-фактуры
12.	Исчислен НДС с лизинговых платежей	90.03	68.02	5400	
13.	Поучен лизинговый платеж	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
Списание расходов у лизингодателя					
14.	Ежемесячно исходя из установленного срока полезного использования отражается начисление амортизации	20.01	02.03	25000	По нормам амортизационных отчислений
15.	Списана себестоимость услуг по предоставлению имущества в лизинг	90.02.1	20.01	25000	
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
16.	Отражен возврат предмета лизинга лизингополучателю	03.02	03.01	25000	Акт приема-передачи имущества
17.	Учитывается в качестве собственных основных средств	01.01	03.02	25000	*Перемещение на основании бухгалтерской справки, акта приема-передачи*
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю					
18.	Списана сумма амортизации по выбывающему предмету лизинга, на основании бухгалтерской справки	02.03	03.02	25000	На основании справки сотрудника ФЭС
19.	Списана в состав прочих расходов остаточная стоимость предмета лизинга	91.02	03.02		На основании справки сотрудника ФЭС

20.	Отражена в составе прочих доходов выкупная стоимость предмета лизинга, право собственности на который перешло лизингодателю	62.01	91.01	1180	На основании договора купли-продажи, счет-фактуры
21.	Начислен НДС с суммы поступлений от продажи предмета лизинга, включается в книгу продаж	62.01	91.01	180	Счет-фактура
22.	Отражена оплата выкупной цены предмета лизинга	51	62.01	1180	На основании договора купли-продажи

5.2. Учет у лизингодателя при условии, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя

5.2.1 Приобретение предмета лизинга и его передача лизингополучателю

На основании первичных документов - на основании ТОРГ-12 и ТТН, или если в качестве предмета лизинга выступает имущество, ранее учтенное у продавца в качестве основного средства – акт приема-передачи ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), после их оформления, формируются проводки в рабочей программе:

Дт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражены затраты на приобретение лизингового имущества

Дт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» / Кт 60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства» – отражен предъявленный продавцом НДС

Структурное подразделение (цех), получающее объект основных средств (оборудование) в течение 2-х рабочих дней подписывает акт ОС-1, вводит его в рабочую программу, формирует инвентарную карточку учета объекта основных средств с первоначальной стоимостью равной сумме лизинговых платежей (форма №ОС-6), после всего это формируются проводки:

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу» - лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств

Передача основного средства в лизинг отражается на основании акта приема-передачи имущества в лизинг. Дата акта приема-передачи должна быть ранее даты начала уплаты лизинговых платежей. Платежи, уплаченные ранее даты акта приема-передачи, принимаются к учету как авансовые платежи.

На основании акта сотрудник ФЭС в рабочей программе формирует проводки:

Дт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи основного средства в лизинг.

Дт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» / Кт 03.01 «Материальные ценности в организации» - отражена передача в лизинг по дате акта приема-передачи в лизинг отделимого оборудования и оснащения

Дт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - принят НДС к вычету, на основании счет-фактуры формируется запись в книге покупок.

Дт 62.08 «Долгосрочная задолженность покупателей-лизингополучателей» по лизинговым платежем/ Кт 95.01 «Доходы лизингодателя по договорам лизинга» - Передан объект лизинга лизингополучателю, сформированы будущие доходы от операции в общей сумме лизинговых платежей (стоимость объекта лизинга плюс доходы лизингодателя)

Дт 95.02 «Расходы лизингодателя по договорам лизинга/ Кт 03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду» или Кт 03.03 «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02» - списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг и отделимого оборудования и оснащения

Дт 011.01 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество (по стоимости объекта лизинга);

5.2.2. Учет лизинговых платежей

Лизинговые платежи, получаемые лизингодателем по договору лизинга , являются доходами от обычных видов деятельности и для их учета предназначен счет 90 «Продажи». Датой начисления лизинговых платежей, в соответствии с графиком их выплаты по условиям договора, считается дата установленная в договоре. Платежи учитываются у лизингодателя и отражаются в рабочей программе:

Дт 95.01 **«Доходы лизингодателя по договорам лизинга»/Кт** 90.01.1 «»Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - Ежемесячно в течении срока договора сумма вознаграждений в части, приходящейся на поступивший лизинговый платеж, включается в объем реализации

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»/Кт 95.02 **«Расходы лизингодателя по договорам лизинга» -** Ежемесячно в течении срока договора списывается в расходы стоимость объекта основного средства в уменьшение доходов сумма стоимости объекта лизинга пропорционально лизинговым платежам

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» /Кт **62.08 «Долгосрочная задолженность покупателей-лизингополучателей» по лизинговым платежем -** Ежемесячно перевод из долгосрочной задолженности лизингополучателя в текущую на основании графика уплаты лизинговых платежей

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» /Кт 68.02 «НДС» - Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с лизингового платежа

Дт 51 / Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - получен лизинговый платеж

Дт 51 / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - получен аванс по лизинговому платежу

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги» - зачет аванса

Сальдо по счету 62.01, 62.02.1 в части текущих расчетов по лизинговым платеам, обязательства уплаты по которым возникли согласно условиям договора /спецификации лизинга, отражается в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 мес.)

Сальдо по счету 62.08 в части лизинговых платежей, обязательства по уплате которых еще не возникли по условиям договора/спецификации лизинга отражается в бухгалтерском балансе по строке 236 «Прочие дебиторы» дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем в течении 12 мес.).

5.2.3. Учет выкупа лизингового имущества

После окончания срока действия договора лизинга и погашения всей суммы лизинговых платежей в случае, когда условиями договора предусмотрен переход права собственности (выкуп) на предмет лизинга к лизингополучателю, производится выкуп.

При заключении договора лизинга в условиях договора оговариваются условия выкупа и сумма выкупа (сумма выкупа может быть оформлена по доп. соглашению к основному договору), сумма выкупа указывается в обязательном порядке на каждый предмет лизинга. При выкупе предмета лизинга отдельный договор купли-продажи по окончании действия договора лизинга не составляется.

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ Кт 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» - начислена задолженность за выкупную стоимость объекта лизинга

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость» / Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость – начислен НДС с выкупной стоимость объекта лизинга

Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю

Кт 011.1 «Основные средства, сданные в финансовую аренду (лизинг)» - снимается с забалансового учета в оценке, согласно условиям договора

Дт 03.01 «Материальные ценности в организации» / Кт 95.02 ««Расходы лизингодателя по договорам лизинга» - Оформляется возврат по остаточной стоимости . Если на счете 95.02 стоимость объекта лизинга полностью списана в уменьшение доходов от реализации, то в бух. учете и в налоговом в дебет счета 03.01 по цене 1 руб.,

Дт 95.02 «Расходы лизингодателя по договорам лизинга»/ Кт 91.1 «Прочие доходы»- если на счете 95.02 стоимость объекта лизинга полностью списана в уменьшение доходов от реализации, то в бух. учете и в налоговом в кредит счета 91.1 по цене 1 руб.,

5.2.4. Характерные бухгалтерские проводки по учету операций по договору финансовой аренды (лизинга)

Субсчета:
01.01 «Основные средства в организации»
03.01 «Материальные ценности в организации»
03.02 «Материальные ценности, переданные в аренду»
03.03. «Оборудование и оснащение отделимое, предоставленное во временное пользование в составе объектов, учтенных на счете 03.02»
08.06 «Приобретение объектов основных средств по лизингу»
19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»
60.02.1 «Задолженность по расчетам с поставщиками ОС и объектов капитального строительства»
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
62.02.1 «Расчеты по авансам полученным за товары, работы, услуги»
68.02 «Налог на добавленную стоимость»
90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)»
90.03 «Налог на добавленную стоимость»
91.02 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
98.01 «доходы полученные в счет будущих периодов»
011.1 «Основные средства, сданные в аренду»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документ
		Дебет	Кредит		
Учет у арендодателя (лизингодателя) **Имущество учитывается на балансе лизингополучателя.** Стоимость объекта лизинга (оборудования) по цене приобретения (с НДС) лизингодателем согласно договору купли-продажи, заключенному с продавцом – 29500 руб., в т.ч. НДС 4500 руб. Сумма лизинговых платежей по договору – 30000 руб., кроме того НДС 5400 руб. Кроме того, выкупная стоимость предмета лизинга – 1000 руб., кроме того НДС- 180 руб. Срок договора лизинга – 24 месяца					
1.	Оплачен счет поставщику, у которого покупается основное средство, которое предназначено для передачи в лизинг	60.02.2	51,50	29500	Счет на оплату, договор на поставку
2.	Приобретение объектов основных средств, которые предназначены для передачи в лизинг	08.06	60.02.1	25000	На основании ТОРГ-12, или ОС-1
3.	Выделен НДС по основным средствам	19.01	60.02.1	4500	На основании счет-фактуры
4.	Зачет аванса	60.02.1	60.02.2	29500	
5.	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства на баланс лизингодателя	03.01	08.06	25000	Акт ввода в эксплуатацию
6.	НДС принят к возмещению из бюджета	68.02	19.01	4500	По счет-фактуре поставщика, после принятия на учет основного средства
7.	Отражена передача имущества в лизинг по дате акта приема-передачи ОС Отражена передачи в лизинг отделимого оборудования оснащения	03.02 03.03	03.01 03.01	25000	Акт приема-передачи основного средства
Капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных для сдачи в аренду					
8.	Строительно-монтажные работы подрядных организаций	08.03	60.02.1		Договор, акты выполненных работ, накладные и др.
9.	НДС по строительно-монтажным работам	19.08	60.02.1		На основании счет-фактуры
10.	Приняты к учету капитальные вложения в арендованные основные средства в виде самостоятельного объекта ОС	03.02	08.03		Акт приема-передачи
Учет лизинговых платежей					

11.	Отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам по договору лизинга в части дохода лизингодателя как разница между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью объекта лизинга	62.08	95.01	5900	На основании договора, графика лизинговых платежей
12	Отражена задолженность по лизинговым платежем в части стоимости объекта лизинга	62.08	95.01	29500	На основании договора, графика лизинговых платежей
13	Списана стоимость объекта лизинга при его передаче лизингополучателю	95.02	03.02/03.03	25000	На основании акта приема-передачи объекта лизингополучателю
	Начислен НДС со стоимости объекта лизинга	91.02	68.02	4500	
12.	По условиям договора/спецификации согласно графика начисления лизинговых платежей в течении срока договора сумма вознаграждений	98.01	90.01.1	245,83*24 мес=5900	Счет-фактура, график платежей, бухгалтерская справка
13.	Ежемесячно в течении срока договора начисляется НДС к уплате в бюджет с признаваемых доходов лизингодателя	90.03	68.02	900 (245,88/118 *18** * 24 мес)	Счет-фактура
14.	Получены лизинговые платежи в течение срока договора лизинга	51	62.01	35400	Выписка банка, платежное поручение
15.	Получен выкупной платеж, если по условиям договора включен в лизинговые платежи и лизингополучатель выплачивает его равномерно	51	62.01	1180	Выписка банка, платежное поручение
16.	НДС по расчетной ставке с суммы фактической оплаченной части выкупной стоимости имущества (как с предоплаты), если была оплаченная выкупная часть лизингового имущества	98.01	68.02	180	Бухгалтерская справка
Списание расходов у лизингодателя					
17.	Списана балансовая стоимость активов, переданных в лизинг	91.02	03.02	25000	Акт приема-передачи имущества , договор
18.	Учтено на забалансовом счете переданное лизинговое имущество	011.1		25000	

19.	Формирование задолженности по лизинговым платежам в части выкупной стоимости	62.01	90.01.1	1180	Договор
Учет выкупа лизингового имущества					
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга возвращается лизингодателю					
20.	Снимается с забалансового учета в оценке согласно условий договора		011.1		
Если по окончанию договора лизинга предусмотрено, что по окончанию договора предмет лизинга переходит лизингодателю (см. п.15., 19)					
21.	Налоговый вычет по сумме НДС, уплаченным в бюджет с авансов, полученных в счет выкупной стоимости имущества, в момент реализации этого имущества	68.02	98.01	180	
22.	Сумма НДС по счет-фактуре лизингодателя на выручку от реализации выкупленного имущества, в момент его реализации	98.01	68.02	180	

Приложение № 5
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29.12.2012 № 893

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, при приеме и увольнении которых, является обязательным проведение инвентаризации

1. Заведующие центральными складами.

2. Старшие кладовщики центральных складов, заводов, цехов, производств, отделов.

3. Кладовщики центральных складов, заводов, производств, цехов, отделов.

4. Хозмастер (если за ним закреплены товарно-материальные ценности).

5. Мастера ЦКТ (цех комплектующих и тары).

6. Механики, энергетики заводов, цехов, производств.

Приложение № 6
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29.12.2012 № 893

Перечень

должностных лиц, при приеме и увольнении которых,
оформляются акты приема-передачи дел

1. Директора заводов.

2. Начальники цехов, не входящих в заводы.

3. Начальники производств (АП, ССП, ОП, РМП).

4. Руководители структурных подразделений, отделов (ШГО и ЧС, ЦСХиО, РЭУ, ОГТ, АТЦ, ОГМех, ОГЭн, ОГМетр, ЦЗЛ, СО (сектор охраны).

5. Бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, ведущие учет в подразделениях Общества.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КУРГАНМАШЗАВОД

ПРИКАЗ

от 25.07.2007г. № 592

г. Курган

Об изменении и дополнении приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности»

Для уточнения положений по вводу в действие графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности и корректировки сроков их сдачи

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. «График предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности», утвержденный пунктом 1 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции (Приложение).

Срок: со дня выхода приказа

2. Пункт 3 приказа от 17.07.2007г. № 575 «О вводе графика предоставления документов службами ОАО «Курганмашзавод» для составления бухгалтерской отчетности» изложить в новой редакции.

Директору по обеспечению Бочарову С.В. запретить выдачу товарно-материальных ценностей с центральных складов в последний день месяца по первичным документам текущего месяца.

Срок: со дня выхода приказа

3. Пункт 5 приказа дополнить. По результатам сдачи ежемесячной бухгалтерской отчетности в управляющую компанию докладывать на балансовой комиссии результаты соблюдения графика предоставления документов службами для составления данной отчетности.

Срок: со дня выхода приказа

4. При не соблюдении установленных графиком предоставления документов сроков по решению балансовой комиссии после предоставления письменных объяснений руководителей служб – нарушителей производить их депремирование в размере 10 % за нарушение каждого пункта утвержденного графика.

Срок: с отчета за июль

5. Контроль за исполнением пп. 3, 4 данного приказа возложить на главного бухгалтера Малееву Л.В.

Исполнительный директор В.Н.Еремеев

Проект приказа подготовил
Главный бухгалтер Л.В.Малеева
Тел. 43-80

ВИЗЫ:

Директор по экономике и финансам Ю.Л.Токарев

И.о. Начальника юротдела О.Ю.Затуловская

Приложение
к приказу от 25.07.2007г. №592

ГРАФИК
предоставления документов службами ОАО "Курганмашзавод" для составления бухгалтерской отчетности

№	Наименование документа	Ответственное подразделение	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.	**Учет ТМЦ**			
1.1	Документы на поступившие МПЗ: приходные ордера, товарные накладные, железнодорожные накладные, счета-фактуры, акты о приемке материалов	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.2	Документы на отпущенные в цеха и на сторону МПЗ: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты, Накладные на отпуск материалов на сторону, Доверенности	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
1.3	Документы на поступившие материалы в подразделения: Требования-накладные, Лимитно-заборные карты	Подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.4	Машинограммы ЦАСУП: «Ведомость расхода материалов» МГ0 0403	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.5	АВИЗО, товаро-транспортные накладные	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.6	АВИЗО на хозяйственные операции	Подразделения	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
1.7	Акты выбытия и списания материальных ценностей	Отделы снабжения, подразделения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.8	Счета-фактуры на полученные ТМЦ от поставщиков	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
1.9	Счета-фактуры зарегистрированные	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.10	Счета-фактуры на реализацию ТМЦ	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
1.11	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.	**Учет затрат на производство**			
2.1	Акты по незавершенному производству по номенклатуре, отсутствующей в оперативном учете МВ9601, МВ9609; Остатки НЗП по прямым договорам	ПДБ цеха	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным; Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца, следующего за отчетным
2.2	Раскройные листы ДВ08-120	Подотчет-ные лица	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.3	Отчет кладовщика об использовании материалов форма 013КМЗ - Форма-113КМЗ-расход материалов, - Акт на списание материалов на производственные нужды (форма108), - Акт на списание ТМЦ, пришедших в негодность при эксплуатации (форма МБ-8), - Акт о непригодности алмазного инструмента, - Акт выбытия ТМЦ (форма МБ-4), - Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви (форма А-033), - Акт сдачи приемки выполненных работ (форма	Службы цехов и заводов	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
	131КМЗ), - Акт перевода ТМЦ, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, - Требования накладные на сдачу в утиль металлолома, лома инструмента (форма М11), - Лимитно-заботные карты, - Требования накладные форма М11, - отчет о расходе материалов , отпущенных в эксплуатацию (форма 132КМЗ) (АТЦ), - Акт передачи в эксплуатацию техоснастки (форма130КМЗ), - отчет о поступлении и отгрузке металлолома, - отчет о переработке металлолома; - Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений (форма МБ-7)			Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежемесячно, до 1 числа следующего месяца
2.4	Материальный отчет по **АТЦ** - Ведомость учета ГСМ (форма 139КМЗ), - отчет кладовщика о движении ГСМ, - Контрольная ведомость по автотракторной технике (форма 276), - Ведомость по остаткам горючего в баках автотракторной техники, - Путевые листы (формы №3, №3спец, №4с, №4П, №6, №6с), - товарно-транспортные накладные, - первичные документы для предъявления затрат подразделениям ОАО (талон заказчика к путевому листу, товарно-транспортные накладные, заказы подразделений на оказание услуг по ремонту узлов и агрегатов, акты выполненных работ)	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.5	Расчет использования покупных полуфабрикатов	Цех (ПДБ)	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.6	Дефектные ведомости по капитальному ремонту оборудования	Цеховые службы механика, энергетика	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.7	Заявки, ведомости и отчет на выдачу талонов на питание	Ответст-венные цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
2.8	Ведомости списаний по незавершенному производству МБ1899,МБ1898,МБ1897	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.9	Акты о браке и рекламационные акты.	Подразделения	ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.10	Сводная ведомость затрат по браку в производстве.	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 6 числа месяца следующего за отчетным
2.11	Отчет по браку по элементам затрат.МН0299	АСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца следующего за отчетным
2.12	Накладные на сдачу оснастки по заказам ОГТ	ПДБ, РИМ цеха	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
2.13	Акты приемки - передачи выполненных работ, оказанных услуг.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.14	Реестры по капитальному ремонту, сметы выполненных работ.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
2.15	Заказы и Авизо по капитальному, текущему ремонту, модернизации и реконструкции.	Подразде-ления	Подразделе-ния, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответственное подразделение	Получатель документа	Срок сдачи документов
2.16	Заказы и Авизо цехов по услугам непромышленного характера	Подразделения	Подразделения, главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 число месяца, следующего за отчетным
2.17	Своды по заработной плате и авизо.	Главная бухгалтерия	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.18	Свод списаний по заработной плате по категориям, по шифрам начислений	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.19	Подготовка информационной базы для расчета нормативной калькуляции	ЦАСУП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.20	Нормативы себестоимости готовой продукции в разрезе цехов.на изделия, запасные части, комплекты	УПУХД СП, ГП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 3 числа месяца, следующего за отчетным
2.21	Нормативы себестоимости готовой продукции по цехам в разрезе изделий.	УПУХД СП, ГП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 7 числа месяца, следующего за отчетным
2.22	Нормативы себестоимости незавершенного производства. МВ9605,МВ9610,МВ9611, МВ9601, МВ9609	ЦАСУП	Подразделения	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.23	Справка о количестве забора и сброса воды акционерным обществом, Справка по распределению энергоресурсов по цехам в % отношении	ОГЭн	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
2.24	Технические акты выполнения гарантийных работ	РЭО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 8 числа месяца, следующего за отчетным
2.25	Реестр на междугородние переговоры	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
2.26	Товарные накладные, Акты выполненных работ, оказанных услуг	Подразделения, ООО «КМЗ»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.	**Учет готовой продукции**			
3.1	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	Цех-сдатчик	ООт	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 15-00 последнего дня текущего месяца
3.2	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад	ООт	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 17-00 последнего дня текущего месяца
3.3	Накладные на сдачу готовой продукции цехом на склад или на условный склад 005, расцененная в оптовых ценах (при отсутствии позиции в ценнике)	УПУХД СП и ГД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 19-00 последнего дня текущего месяца
3.4	Требование-накладная, накладная ДВ02 на передачу покупных комплектующих на сбыт, авизо	Централь-ные склады	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.5	Товарные накладные ТОРГ12, М15, Д25, вместе с ж/д квитанцией	ООт	УИПО	Ежедневно, в течение 2-х рабочих дней с даты отгрузки, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
3.6	Счета фактуры с приложенными документами	УПИО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным
3.7	Товарно-транспортные накладные	АТЦ	УИПО	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
3.8	Построение электронных связок в ПЭВМ на отгруженную и оплаченную продукцию	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 6 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
3.9	Документы по особому переходу права собственности (Коносамент, авиа и железнодорожные накладные, акты, сертификаты приемки и др.)	СДРС и ВЭС,	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за месяцем в котором произошел переход права собственности
4.	**Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций**			
4.1	Счета-фактуры, акты выполненных работ по полученным подразделениями ОАО услугам	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.2	Решения арбитражного суда, мировые соглашения, постановления	Юротдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.3	Учредительные договора, сведения об акциях ОАО, решения о выплате дивидендов	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.4	Копии сертификатов, лицензии и др.	ЦСиСК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.5	Выписки банков (рублевые и валютные), выписки банков по кредитным договорам, кредитные договора, договора залога, поручительства, договоры займов, соглашения, акты приема-передачи ценных бумаг, копии ценных бумаг	УИПО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.6	Акты ввода в промышленную эксплуатацию программного обеспечения	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.7	Копии нормативных документов по сроку использования разработанных норм	УОТиБ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
4.8	Сертификаты, акты испытаний	ЦЗЛ	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.9	Авансовые отчеты, сметы на содержание ДВП	ДВП	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.10	Копии удостоверений о повышении квалификации	ОПК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.11	Сметы по ООО «ДКМ», ООО «Зауралец», ООО «Курганмашобщепит-сервис», ООО «Союзобщепит», документы на услуги от данных предприятий	Зам.ген. директора по БПС	Главная бухгалтерия	Ежегодно Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.12	Распорядительные докумены по использованию законченных и применяемых в производстве НИОКР	Инноваци онный отдел	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.13	Грузовые таможенные декларации	ДРСиВЭД	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы до 10 числа месяца, следующего за отчетным
4.14	Авансовые отчеты с прилагаемыми документами	Все подразде-ления ОАО	Главная бухгалтерия	Ежедневно, в течение 3-х рабочих дней после прибытия из командировки, получения подотчетной суммы
5.	**Учет ТМЦ и внеоборотных активов**			
5.1	Требование-накладная форма №М-11, акт приема—передачи основных средств (формы№ ОС-1,ОС-1б), акт приема-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15)	Подразде-ления	ЦТСХ	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
5.2	Акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ОМТС	Ежемесячно, последние документы не позднее последнего дня текущего месяца
5.3	Документы на поступившие МПЗ, оборудование на склад (приходные ордера форма №М-4, накладные, счета-фактуры)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.4	Документы на отпущенные МПЗ, оборудование со склада		Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.5	Требование – накладная форма №М-11	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.6	Акт приема-передачи объекта ОС(форма ОС-1,ОС-1б)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.7	Акт о приеме передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15)	ЦТСХ	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца не позднее последнего дня текущего месяца
5.8	Машинограммы по учету ТМЦ	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 1 числа следующего месяца
5.9	Построение электронных связок на ПЭВМ по полученной и оплаченной продукции	Отделы снабжения	Главная бухгалтерия	Еженедельно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным,
6.	**Учет основных средств и наматериальных активов**			
6.1	Акт приема-передачи объекта ОС (форма №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере ввода в эксплуатацию, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
6.2	Накладная на внутренне перемещение объектов ОС форма № ОС-2	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.3	Документы на оформленные нематериальные активы, акты приемки	СТР	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
6.4	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (форма №ОС-3)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 3 числа месяца, следующего за отчетным
6.5	Акт о списании объекта основных средств форма № ОС-4, ОС-4а,	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
6.6	Акт утилизации объектов ОС, требование-накладная о сдаче в металлолом	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным
7.	**Незаконченное капитальное строительство**			
7.1	АВИЗО, калькуляции по строительно-монтажным работам , акты о приемке выполненных работ формы № КС-2, № КС-3	Подразде-ления, (с акцептом УриК)	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 5 числа месяца, следующего за отчетным
7.2	Акты выполненных работ (№ КС-2, КС-3), счета фактуры по выполненным СМР подрядчиками	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
7.3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС форма №ОС-3	УРиК	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 4 числа месяца, следующего за отчетным
8.	**Реализация ОС**			
8.1	Накладная на реализацию объектов ОС, доверенность, акт о приеме-передаче объекта ОС (формы №ОС-1,ОС-1а, ОС-1б)	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа месяца, следующего за отчетным

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.	**Учет расчетов с персоналом**			
9.1	Путевые листы	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.2	Наряды	Подразде-ления	ЦАСУП Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 12-00 1 числа месяца, следующего за отчетным
9.3	Записки о предоставлении отпусков.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Еженедельно, каждый вторник за две недели до наступления отпуска, последние документы текущего месяца до 25 числа отчетного месяца
9.4	Табель учета рабочего времени	Отдел кадров	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, не позднее последнего дня отчетного месяца до 13-00
9.5	Выписки из табелей о простоях и неявках на работу, изменения в табеле рабочего времени	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы до 12-00 1 числа следующего месяца
9.6	Ведомости начислений и доплат к основной зарплате по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.7	Ведомости на выплату премий по цехам.	Подразде-ления	ЦАСУП, главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.8	Листки временной нетрудоспособности, справки о выполнении государственных и общественных обязанностей.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 26 числа отчетного месяца
9.9	Ведомости различных удержаний из заработной платы персонала.	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежедневно, последние документы текущего месяца до 1 числа следующего месяца
9.10	Ведомости удержаний на страхование		Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 24 числа отчетного месяца
9.11	Приказы, распоряжения о совмещении	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 27 числа отчетного месяца

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
9.12	Распоряжения о доплате по среднему	Подразде-ления	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы текущего месяца до 28 числа отчетного месяца
9.13	Ведомости на премирование за прошлый месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтери, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы последние документы до 17 числа месяца, следующего за отчетным
9.14	Ведомости на премирование за текущий месяц	Подразде-ления	Главная бухгалтерия, ЦАСУП	Ежемесячно, последние документы текущего месяца не позднее 15-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.15	Ведомости на премирование работников с которыми заключены контракты	Подразде-ления	УТАиЗ	Ежемесячно, последние документы не позднее 17-00 предпоследнего дня текущего месяца
9.16	Ведомости на премирование по п.9.14	УТАиз	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 2 числа месяца, следующего за отчетным
9.17	Предоставление информации в электронном виде по обработанным документам	ЦАСУП	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 5 числа месяца, следующего за отчетным
9.18	Данные о поступлении денежных средств и товара по претензиям и искам	Главная бухгалте-рия	Юр отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
9.19	Сведения по исполнению смет подразделениями по запросу юротдела	ОСПиО	Юр.отдел	Ежемесячно, последние документы до 13 числа месяца, следующего за отчетным
10.	**Расчет налогов**			
10.1	Справка фактического объема использованной воды	ОГЭН	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 16 числа месяца, следующего за отчетным
10.2	Информация о поквартальных Изменениях в налоговой базе транспортных средств (замена двигателя, постановка на учет, снятие с учета транспортных средств	АТЦ	Главная бухгалтерия	Ежеквартально, последние документы до 11 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
10.3	Отчеты в Ростехнадзор, плановые и фактические счета за плату	Бюро экологи-ческого контроля	Главная бухгалтерия	Ежемесячно, последние документы до 9 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

№	Наименование документа	Ответст-венное подразде-ление	Получатель документа	Срок сдачи документов
10.4	Кадастровые карты, правоустнавливающие докуметны	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере получения
10.5	Договоры аренды, документы о расторжении договоров	ОУС	Главная бухгалтерия	Ежедневно, по мере заключения, расторжения
10.6	Грузовые таможенные декларации, CMR к ним, контракты, договоры на экспорт, импорт (Беларусь), а также соответствующие дополнения, спецификации, приложения	УИПО, ОРСиУ	Главная бухгалтерия	Контракты и др. документы – ежедневно, по мере получения; ГТД, CMR-не позднее 170 дней со дня отгрузки
10.7	«Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», CMR к ним, контракты, отчеты комиссионера и другие документы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (Беларусь)	ООО «Агромаш холдинг»	Главная бухгалтерия	Ежедневно, последние документы не позднее 10 рабочих дней после окончания месяца, в котором состоялась реализация (в т.ч. отчеты в факсимильной форме), оригиналы – не позднее 20 рабочих дней

Заместитель главного бухгалтера Н.Н.Климко

Приложение 8
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29.12.2012 № 893

Альбом по документальному оформлению хозяйственных операций и перечень унифицированных и других форм и документов, применяемых на ОАО «Курганмашзавод»

ОАО «КУРГАНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

А Л Ь Б О М

ПО ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПЕРЕЧЕНЬ УНИФИЦИРОВАННЫХ И ДРУГИХ ФОРМ И ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД»

Утвержден приказом
генерального директора
от 29 октября 2002 года
№ 270.

г. Курган, 2002 год

1987

Содержание.

	Стр.
Общие положения	5-6
Раздел 1. Унифицированные формы первичной учетной документации.	7-11
1. I. По учету основных средств и нематериальных активов	7
1. II. По учету материалов	7
1. III. По учету труда и его оплаты.	8-9
1. III. 1 По учету кадров	8
1. III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	8-9
1. IV. По учету работ в капитальном строительстве	9
1. V. По учету работ в автомобильном транспорте	9
1. VI. По учету операций в общественном питании	9-10
1. VII. По учету торговых операций	10-11
1. VIII. По учету результатов инвентаризации	11-12
1. IX. По учету кассовых операций	12
Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод»	12-15
Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов.	15-16
2. I. Получение от сторонних организаций	15-16
2. II. Изготовленных в организации	16
Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.	16-17
3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.	16-17
3.II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.	17
Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.	18
Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.	18-29
5. I. Основное производство. Заводы прессово-сборочный, сварных конструкций, ходовой части, механо-сборочный, кузнечный, механический, товаров народного потребления, цеха 250, 340.	18-19
5. II. Литейное производство. Заводы сталечугунолитейный, точных заготовок, участок № 122.	19-21
5. III. Вспомогательное производство Цехи 910, 930, 970, благоустройства.	21
5. IV. Производство инструмента, оснастки Цехи 610, 620, 625, 840.	21-22
5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.	22-23
5. VI. Ремонтно-строительное производство.	23-24
5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.	24-27
5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.	24
5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.	25

1988

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301. 25-26
5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии 26-28
5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации 26
5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники 26
5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотранспортной техники 27-28
5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь) 28
5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей 29
5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания 29
Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции. 29-30
Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе) 30-31
Раздел 8. Документальное оформление платных услуг 31
Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов 31-32
Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц. 32-33
Указания по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 34-42
Образцы форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод» 43-169

Общие положения.

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

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов на основе Методических указаний (утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.01г. № 1194 – зарегистрировано в Минфине 13.02.02г., регистрационный номер 3245) в акционерном обществе «Курганмашзавод» разработаны внутренние документы, в которых устанавливаются:

- формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов на центральных складах, в цеховых кладовых, между участками, цехами, заводами и подразделениями;
- формы для оформления операций по расходованию товарно-материальных ценностей в основном и вспомогательном производствах, на различных участках хозяйственной деятельности акционерного общества;
- формы для осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, за правильным ведением учета, достоверностью отчетов о расходовании запасов;
- последовательность документального оформления операций по учету материально-производственных запасов, основания для осуществления операций;
- в каждом подразделе указаны направляющие вспомогательные документы, способствующие достоверному и своевременному оформлению учетных документов;
- необходимая информация для принятия решений по списанию материалов со счетов учета запасов.

Перечень разработанных форм дается в приложении.

Кроме разработанных в перечень включены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, материалов, труда и его оплаты, работ в капитальном строительстве, в автомобильном транспорте, результатов инвентаризации, кассовых операций. Унифицированные формы внедрены на акционерном обществе приказом генерального директора и в приложения не включены.

В перечень унифицированных форм включены формы по учету операций в общественном питании и по учету торговых операций. Применяются эти формы по согласованию с главной бухгалтерией.

К разработанным формам даны краткие указания по их применению и заполнению.

Главный бухгалтер
ОАО «Курганмашзавод» Т. В. Ваганова

Исполнитель-разработчик
Заместитель главного бухгалтера Г. Г. Иванова

При учете материально-производственных запасов руководствоваться методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н (зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.02, регистрационный номер 3245).

Раздел 1. Перечень форм первичной учетной документации.

Унифицированные формы первичной учетной документации.

1. I. По учету основных средств и нематериальных активов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № ОС-1	Акт (накладная) № _____ приемки-передачи основных средств
ф. № ОС-3	Акт №_____ приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
ф. № ОС-4	Акт №____ на списание основных средств
ф. № ОС-4а	Акт №____ на списание автотранспортных средств
ф. № ОС-6	Инвентарная карточка №_____ учета основных средств
ф. № ОС-14	Акт №____ о приемке оборудования
ф. № ОС-15	Акт №____ приемки-передачи оборудования в монтаж
ф. № ОС-16	Акт №____ о выявленных дефектах оборудования
ф. № НМА-1	Карточка №_____ учета нематериальных активов

1. II. По учету материалов
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № М-2	Доверенность
ф. № М-2а	Доверенность
ф. № М-4	Приходный ордер
ф. № М-7	Акт о приемке материалов
ф. № М-8	Лимитно-заборная карта
ф. № М-11	Требование-накладная
ф. № М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
ф. № М-17	Карточка учета материалов
ф. № М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

1. III. По учету труда и его оплаты.

1. III. 1 По учету кадров

(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.2001г.):

ф. № Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
ф. № Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу
ф. № Т-2	Личная карточка работника
ф. № Т-3	Штатное расписание
ф. № Т-4	Учетная карточка научного работника (научно-педагогического)
ф. № Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
ф. № Т-5а	Приказ (распоряжение о переводе работников на другую работу
ф. № Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам
ф. № Т-7	График отпусков
ф. № Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками
ф. № Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
ф. № Т-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку
ф. № Т-10	Командировочное удостоверение
ф. № Т-10а	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
ф. № Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
ф. № Т-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников

1. III. 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда

(утверждены постановлением Госкомстата России от 06.04.01г. №26)

ф. № Т-12	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
ф. № Т-13	Табель учета использования рабочего времени
ф. № Т-49	Расчетно-платежная ведомость
ф. № Т-51	Расчетная ведомость
ф. № Т-53	Платежная ведомость
ф. № Т-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей
ф. № Т-54	Лицевой счет
ф. № Т-54а	Лицевой счет (свт)
ф. № Т-60	Записка о предоставлении отпуска работнику
ф. № Т-61	Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником
ф. № Т-73	Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы

1. IV. По учету работ в капитальном строительстве
(утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а)

ф. № КС-6	Общий журнал работ
ф. № КС-3	Справка стоимости выполненных работ и затрат
ф. № КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
ф. № КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

1. V. По учету работ в автомобильном транспорте
(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78)

ф. № 3	Путевой лист легкового автомобиля
ф. № 3 спец.	Путевой лист специального автомобиля
ф. № 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 4-П	Путевой лист грузового автомобиля
ф. № 6	Путевой лист автобуса
ф. № 6 спец.	Путевой лист автобуса необщего пользования
ф. № 8	Журнал учета движения путевых листов
ф. № 1Т	Товарно-транспортная накладная

1. VI. По учету операций в общественном питании [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № ОП-1	Калькуляционная карточка
ф. № ОП-2	План-меню
ф. № ОП-3	Требование в кладовую
ф. № ОП-4	Накладная на отпуск товара
ф. № ОП-5	Закупочный акт
ф. № ОП-6	Дневной заборный лист
ф. № ОП-7	Опись дневных заборных листов (накладных)
ф. № ОП-8	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов
ф. № ОП-9	Ведомость учета движения посуды и приборов
ф. № ОП-10	Акт о реализации и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-11	Акт о продаже и отпуске изделий кухни
ф. № ОП-12	Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет
ф. № ОП-13	Контрольный расчет расхода специй и соли
ф. № ОП-14	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне
ф. № ОП-15	Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий на кухне
ф. № ОП-16	Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе (в кладовой)

ф. № ОП-17	Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептур на выпущенные изделия
ф. № ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально-ответственного лица
ф. № ОП-19	Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации
ф. № ОП-20	Заказ-счет
ф. № ОП-21	Акт на отпуск питания сотрудникам организации
ф. № ОП-22	Акт на отпуск питания по безналичному расчету
ф. № ОП-23	Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты
ф. № ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах
ф. № ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий

[x]) Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией.

1. VII. По учету торговых операций [x])
(утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132)

ф. № торг.1	Акт о приемке товаров
ф. № торг.2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ф. № торг.3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ф. № торг.4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ф. № торг.5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ф. № торг.6	Акт о завесе тары
ф. № торг.7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ф. № торг.8	Заказ-отборочный лист
ф. № торг.9	Упаковочный ярлык
ф. № торг.10	Спецификация
ф. № торг.11	Товарный ярлык
ф. № торг.12	Товарная накладная
ф. № торг.13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ф. № торг.14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)
ф. № торг.15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ф. № торг.16	Акт о списании товаров
ф. № торг.17	Приходный групповой отвес
ф. № торг.18	Журнал учета товаров на складе
ф. № торг.19	Расходный отвес (спецификация)
ф. № торг.20	Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров
ф. № торг.21	Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции

ф. № торг.22	Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц
ф. № торг.23	Товарный журнал работника мелкорозничной торговли
ф. № торг.24	Акт о перемеривании тканей
ф. № торг.25	Акт об оценке лоскута
ф. № торг.26	Заказ
ф. № торг.27	Журнал учета выполнения заказов покупателей
ф. № торг.28	Карточка количественно-стоимостного учета
ф. № торг.29	Товарный отчет
ф. № торг.30	Отчет по таре
ф. № торг.31	Сопроводительный реестр сдачи документов

') Применение форм по согласованию с главной бухгалтерией

1. VIII. По учету результатов инвентаризации
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № Инв-1	Инвентаризационная опись основных средств
ф. № Инв-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ф. № Инв-2	Инвентаризационный ярлык
ф. № Инв-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ф. № Инв-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ф. № Инв-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ф. № Инв-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ф. № Инв-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
ф. № Инв-9	Акт инвентаризации драгоценных камней природных алмазов и изделий из них
ф. № Инв-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ф. № Инв-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ф. № Инв-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ф. № Инв-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ф. № Инв-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Приложение к форме ф. № инв-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ф. № Инв-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

ф. № Инв-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ф. № Инв-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации
ф. № Инв-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
ф. № Инв-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций
ф. № Инв-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

1. **IX. По учету кассовых операций**
(утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88)

ф. № КО-1	Приходный кассовый ордер
ф. № КО-2	Расходный кассовый ордер
ф. № КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
ф. № КО-4	Кассовая книга
ф. № КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
ф. № АО-1	Авансовый отчет
ф. № АО-1в	Авансовый отчет по загранкомандировкам

Перечень других форм и документов, применяемых при документальном оформлении хозяйственных операций на ОАО «Курганмашзавод».

ф. № 009 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе технических алмазов
ф. № 010 КМЗ	Отчет об остатках, поступлений и расходе синтетических алмазов
ф. № 011 КМЗ	Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов
ф. № 012 КМЗ	Отчет о движении драгоценных металлов
ф. № 013 КМЗ	Отчет кладовщика о расходе материалов
ф. № АО-1В	Авансовый отчет по загранкомандировке
ф. № 101 КМЗ	Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов
ф. № 102 КМЗ	Материальный пропуск
ф. № 103КМЗ	Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам цеха
ф. № 104 КМЗ	Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
ф. № 105 КМЗ	Акт на раскрой материала (ткани)
ф. № 106 КМЗ	Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений)
ф. № 107 КМЗ	Заявка на обеспечение

ф. № 108 КМЗ	Акт на списание материалов на производственные нужды
ф. № 109 КМЗ	Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
ф. № 110 КМЗ	Акт о непригодности алмазного инструмента
ф. № 111 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
ф. № 112 КМЗ	Акт периодической инвентаризации однородных материалов
ф. № 113 КМЗ	Отчет о расходе материалов материально-ответственного лица
ф. № 114 КМЗ	Отчет о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122
ф. № 115 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 116 КМЗ	Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок
ф. № 117 КМЗ	Баланс оборотного металла
ф. № 118 КМЗ	Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху
ф. № 119 КМЗ	Накладная-пропуск на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату
ф. № 120 КМЗ	Раскройный лист
ф. № 121 КМЗ	Акт отклонений, допущенных при раскрое
ф. № 122 КМЗ	Отчет ст.мастера (мастера) заготовительного участка
ф. № 123 КМЗ	Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
ф. № 124 КМЗ	Заявка на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 125 КМЗ	Ведомость на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 126 КМЗ	Отчет на выдачу талонов на спецпитание
ф. № 127 КМЗ	Акт на неиспользованные талоны на спецпитание в подразделении
ф. № 128 КМЗ	Лимитная карта на получение запасных частей
ф. № 129 КМЗ	Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете
ф. № 130 КМЗ	Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки
ф. № 131 КМЗ	Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг)
ф. № 132 КМЗ	Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
ф. № 133 КМЗ	Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками)
ф. № 134 КМЗ	Журнал регистрации расходных документов
ф. № 135 КМЗ	Журнал регистрации авизо
ф. № 136 КМЗ	Журнал регистрации материально-ответственных лиц
ф. № 137 КМЗ	Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство
ф. № 138 КМЗ	Карточка учета путевых листов шофёра
ф. № 139 КМЗ	Ведомость учета выдачи горюче-смазочных материалов
ф. № 140 КМЗ	Заявка на транспортные средства (за пределы организации)
ф. № 141 КМЗ	Командировочное задание водителю
ф. № 142 КМЗ	Приемо-сдаточный акт на автотранспортное средство

ф. № 143 КМЗ	Заездной лист на ремонт автотранспортного средства
ф. № 144 КМЗ	Акт выработки шин
ф. № 145 КМЗ	Инвентаризационная опись узлов и деталей, находящихся в НЗП
ф. № 146 КМЗ	Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство
ф. № 147 КМЗ	Ведомость затрат на производство по цеху
ф. № 148 КМЗ	Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)
ф. № П-121	Паспорт плавки
ф. № 150 КМЗ	Плавильный журнал
ф. № 151 КМЗ	Журнал формовки и заливки
ф. № 152 КМЗ	Акт сверки использования давальческого материала
ф. № МЕ 5801	Ведомость учета затрат на производство по цеху
ф. № МЕ 5802	Оборотная ведомость по счету №
ф. № 528 КМЗ	Авизо
ф. № А-033	Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
ф. № 3-020	Заявка на транспортное средство
ф. № 3-077	Заборная карта
ф. № 2 КМЗ	Карточка работы аккумуляторной батареи
ф. типовая № 53	Карточка учета работы автомобильной шины
ф. № 206	Карточка учета работы грузового автомобиля
ф. типовая № 276	Контрольная ведомость

Межотраслевая форма:

№ 3	Путевой лист легкового автомобиля
№ 3 спец	Путевой лист специального автомобиля
№ 4-с	Путевой лист грузового автомобиля
№ 4-п	Путевой лист грузового автомобиля
№ 6 спец	Путевой лист автобуса необщего пользования
№ 1-Т	Товарно-транспортная накладная
№ 8	Журнал учета движения путевых листов
№ МБ-2	Карточка учета материальных ценностей, выдаваемого работнику для длительного пользования
№ МБ-4	Акт выбытия товарно-материальных ценностей
№ МБ-7	Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений
№ МБ-8	Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

СТП АЕГ

021-4.9-18-98-1	Накладная (межцеховая передача)
021-4.9-18-98-2	Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)

Приложение № 1 к Правилам обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения	Приемо-сдаточный акт
Образец	Счет-фактура

Вышеуказанные формы даны в приложении.

Раздел 2. Документальное оформление операций по заготовлению и поступлению материально-производственных запасов. Унифицированные формы и формы, разработанные на ОАО «Курганмашзавод».

2. 1. Получение от сторонних организаций:

Основание для получения:	
Договор купли-продажи	
Договор поставки, спецификация	
Договор мены	
Закупочный акт	ф. № ОП-5
Первичные документы:	
Счет-фактура	
Платежное поручение	
Товарный чек	
Кассовый чек	
Квитанция к приходному кассовому ордеру	ф. № КО-1
Акт или справка о покупке материальных ценностей на рынке или у населения	
Накладная	ф. № М-15
Накладная товарно-транспортная	ф. № 1-Т
Железнодорожная квитанция	ф. № 20 РЖА
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Акт о приемке материалов	ф. № М-7
Приходный ордер	ф. № М-4
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Акт приемки-передачи основных фондов	ф. № ОС-1

2000

Приемо-сдаточный акт на металлолом	Приложение №1 к правилам обращения с ломом и отходов черных металлов и их отчуждения
Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов (исполнитель – работник отдела, акцептующий счет-фактуру)	ф. № 101 КМЗ
Приказ генерального директора – перечень товарно-материальных ценностей, завозимых в цеха, другие подразделения транзитом, минуя центральный склад	
Договор о полной материальной ответственности материально-ответственных лиц, экспедитора	

2. II. Изготовленных в организации:

Акт приемки-передачи основных средств (инструмент, спецоснастка, изготовленных для собственных нужд)	ф. № ОС-1 КМЗ-а ф. № ОС-1 КМЗ-б
Накладная (межцеховая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Требование-накладная (на приход металлолома, отходов сырья от цехов)	ф. № М-11
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке зданий и сооружений	ф. № М-35
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки (счет 1021)	ф.№ 130КМЗ
Акт на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)	ф.№ 133 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф.№ 129КМЗ

Раздел 3. Документальное оформление операций по учету и отпуску материально-производственных запасов.

3. I. Отпуск материалов с центральных складов сторонним организациям.

Списки материально-ответственных лиц, ответственных за прием и отпуск, сохранность товарно-материальных ценностей, договор о материальной ответственности с этими лицами.

Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на материально-ответственных лиц и на руководителей организации, имеющих право на отпуск и подписи на вывоз с территории организации материальных ценностей.	
Распоряжение на отпуск со склада материальных ценностей (не касается отпуска ТМЦ за наличный расчет).	
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД2501
Накладная	ф. № М-15
Доверенность	ф. № М-2 ф. № М-2а
Письмо-разрешение	
Подтверждающие документы на оплату (платежное поручение, квитанция к приходному ордеру ф.№ М-4, отметка кассы об оплате)	
Материальный пропуск к накладной ф.№15 (по необходимости)	ф.№ 102 КМЗ
Счет-фактура (после отпуска ТМЦ)	

3. II. Отпуск материалов с центральных складов на производство и другие цели подразделениям акционерного общества.

Лимитно-заборная карта №____	ф.№ М-8
Требование-накладная №_____	ф.№ М-11
Материальный пропуск №_____ для ДКМ, СК «Зауралец», ЖСС, ПХ «Вагинское», завод механический, ТСЦ, медсанчасть	к ф.№ М-11 ф.№ 102 КМЗ
Пропуск-накладная (возвратная)	ф.№ 119КМЗ
Списки лиц и образцов подписей руководителей, имеющих право подписи «Затребовал», «Разрешил» для центральных складов	
Списки лиц и образцов их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей с центральных складов	
Списки для центральных складов, бюро пропусков и охраны на руководителей и материально-ответственных лиц, имеющих право подписи на отпуск товарно-материальных ценностей и вывоз с территории акционерного общества	
Сверхлимитный отпуск материалов:	
На ф.М-8, М-11 сверху проставляется штамп «Сверх «лимита» по разрешению руководителя». Указываются причины сверхлимитного отпуска материальных ценностей (брак, замена материалов, потери и др.)	
Акт на брак (с указанием шифра изделия, детали, номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция)	СТП АЕГ 293-87-1
Акт на списание материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи	ф.№ 106 КМЗ

Раздел 4. Документальное оформление операций по учету материалов в цеховой кладовой и отпуска их на производство и другие цели.

Карточка учета материалов, в т.ч. обтирочн.материал, ветошь на осн. МБ-4, МБ-8	ф.№ М-17
Лимитно-заборная карта №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для основного производства	ф. № М-8
Требование-накладная №___ для выдачи материалов материально-ответственным лицам для вспомогательного производства и ремонтно-эксплуатационных нужд. К требованию прилагается	ф. № М-11
Заявка на обеспечение	ф.№ 107КМЗ
Карточка учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования (инструмент, оснастка, инвентарь, спецодежда, спецобувь)	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи предохранительных приспособлений (респираторы, очки, мыло, крем для рук, бируши, рукавицы, перчатки), спецодежды и спецобуви	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента работникам для кратковременного пользования (под роспись)	ф.№ 103КМЗ
Накладная (межцеховая передача деталей, межучастковая)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции, возврат со сбыта, уход с маршрута, передача со складов ОВК, ОМТСМ, ППО, приход на маршрут)	ф. № СТП АЕГ 021-4..9-18-98-2
Требование-накладная. Сдача (на основании оформленного акта) отходов, металлолома в утиль	ф. № М-11
Список лиц и образцы их подписей (материально-ответственных лиц), имеющих право на получение товарно-материальных ценностей со склада цеха	
Договор о полной материальной ответственности с подотчетными лицами	
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ

Раздел 5. Документальное оформление операций по расходу товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.

5. 1. Основное производство.

Кузнечный завод, завод прессово-сборочный, завод сварных конструкций, завод ходовой части, механо-сборочный завод, завод механический, завод товаров народного потребления, 250 цех, 340 цех.

Договор, заказ, спецификация	
Задание планово-производственного отдела	
Сменно-суточное задание мастеру	
Раскройный лист	ф.№ ДВО-08-120 КМЗ

Журнал корректировки ванн (цех 250)	
Лимитно-заборная карта (получение материально-ответственным лицом материалов с цехового склада и сдача на цеховой склад остатка материала после раскроя)	ф.№ М-8
Требование-накладная (сдача деловых отходов, металлоотходов на цеховой склад после раскроя материала)	ф.№ М-11
Акт результатов отклонений, допущенных при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Отчет (ст.мастера, мастера) по раскройному листу (по заготовительному участку)	ф. № 122 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство, со счета 20 (основное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет по расходу материала по раскрою	MG-4001
Отчет по расходу материала по раскрою по участку	MG-5001
Отчет о фактическом расходе драгоценных металлов	ф.№ 011 КМЗ
Отчет о движении драгоценных металлов	ф.№ 012 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф.№ 110 КМЗ
Отчет о расходе товарно-материальных ценностей за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. II. Литейное производство.
Сталечугунолитейный завод, завод точных заготовок, участок № 122.

Договор, заказ, спецификация	
Сменно-суточное задание мастеру	ф. СТП АЕГ 215-83-8
Нормы расхода материалов на 1 т годного литья	W-03
Баланс металла (шихтовая потребность в материалах на плавку)	ф. № 148 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение с цехового склада материалов начальником участка, ст. мастером, мастером. Сдача в цеховую кладовую, склад неиспользованных материалов)	ф. № М-8

Паспорт плавки (характеристика процесса плавки, состав механических и химических свойств, количество шихтовых материалов).	ф. № П-121КМЗ
Плавильный журнал (регистрация плавок).	ф. № 150 КМЗ
Журнал формовки и заливки.	ф. № 151 КМЗ
Система учета образования и переплава возвратов собственного производства на СЧЛЗ, ЗТЗ, участке №122	ф. СТП АЕГ 052-4.9-22-98
Акт отклонений расхода материалов при проведении плавки от утвержденных норм (составляет начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф. № 111 КМЗ
Требование-накладная (на отпуск в производство с цехового склада вспомогательных материалов; сдача отходов; последующее использование отходов; возврат на цеховой склад; внеплановый отпуск ТМЦ)	ф. № М-11
Накладная (передача межцеховая, межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача готовой продукции на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт периодической инвентаризации однородных материалов (песок и др.) ежемесячный (с целью установления расхода)	ф. № 112 КМЗ
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Приемо-сдаточный акт на металлолом	ф. № приложение №1 к постановлению правительства РФ от 11.05.01 № 369
Отчет о расходе материалов по участку по плавкам (нач. участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о расходе материалов по участкам общий (начальник участка, ст. мастер, мастер)	ф.№ 113 КМЗ
Отчет о движении материального потока на термообрубном участке (нач. участка, ст. мастер СЧЛЗ, ЗТЗ, участок 122)	ф.№ 114 КМЗ
Отчет о расходе материалов по заводу точных заготовок	ф.№ 116 КМЗ
Отчет о расходе материалов по ЗТЗ (нач. участка, ст. мастера) на плавильном участке)	ф.№ 115 КМЗ
Баланс оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122	ф.№ 117 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23 на счет 10	ф.№ 137 КМЗ
Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по СЧЛЗ, ЗТЗ, 122 участку	ф.№ 118 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы	ф.№ 109 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц для прочих нужд (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (принятые, переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801

Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. III. Вспомогательное производство
Цехи 910, 930, 970, благоустройства, ПТСР.

Задание планово-производственного отдела (цеху 930)	
Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (от служб, цехов, сторонних организаций)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Калькуляция, чертеж, эскиз	
Смета на производство асфальта (для цеха благоустройства)	
Смета на ремонт	
Акт выполненных работ (производство асфальта)	ф. № 2
Акт выполненных работ	ф.№ 131КМЗ
Заявка на материалы	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (выдача ТМЦ материально-ответственному лицу со склада цеха)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по треб.-накл. ф. № М-11, заявке ф. № 0-107 КМЗ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о выпущенной продукции цехом 930, благоустройства	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 0-013 КМЗ
Оборотная ведомость	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IV. Производство инструмента, оснастки
Цехи 610, 620, 625, 840.

Номенклатурное задание от ОГТ (для цеха 840)	ф. № 46а
Заказ	ф. № 460

Маршрутная карта	
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком (сторонний)	
Калькуляция на сторонний заказ (согласованная с планово-экономическим отделом)	
Распоряжение на отгрузку (на сторонний заказ)	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ
Лимитно-заборная карта (отпуск с цеховой кладовой)	ф. № М-8
Требование-накладная (отпуск с цеховой кладовой, сдача на цеховой склад неиспользованных материалов)	ф. М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при расходе материала	ф.№ 121 КМЗ
Отчет о расходе материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившего материалы с цехового склада)	ф.№ 113 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№ 013КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. V. Производство нестандартного и нестандартизированного оборудования. Цехи 830, 835.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Эскиз, чертеж	
Заявка на материалы	ф.№ 107 КМЗ

Требование-накладная (на отпуск материалов материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру с цеховой кладовой)	ф. № М-11
Отчет ст. мастера, мастера заготовительного участка – материально-ответственного лица	ф.№ 122 КМЗ
Акт отклонений от норм при раскрое материала	ф.№ 121 КМЗ
Распоряжение на отгрузку	
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Инвентаризационная опись незавершенного производства	ф. № 145 КМЗ
Сличительная ведомость результатов инвентаризации незавершенного производства	ф. № ИНВ 19
Акт перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счета 23 (вспомогательное производство) на счет 10 (материалы)	ф.№ 137 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. .№ 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VI. Ремонтно-строительное производство.

Заказ (межцеховой)	ф.№ 460
Заказ (сторонний)	ф.СТП АЕГ 256-77-5
Чертеж, эскиз	
Договор с заказчиком, спецификация, калькуляция, согласованная с ПЭО	
Дефектная ведомость	
Смета	
Калькуляция на изготовление товаров народного потребления	
Заявка на материалы на основании сметы	ф.№ 107 КМЗ
Требование-накладная (отпуск материалов из цеховой кладовой, согласно смете и заявке ф.№ 0-107 материально-ответственному лицу – ст. прорабу, прорабу, ст. мастеру, мастеру)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов (материально-ответственного лица, получившего ТМЦ по требованию-накладной ф.№ М-11 на основании акта выполненных работ, сметы и дефектной ведомости)	ф. № М-29
Материальный отчет (составляет бухгалтер на основании ф. № М-29 по каждому материально-ответственному лицу – прорабу)	ф. № М-19 ФМУ-54

Акт выполненных работ (для составления отчета о расходе материалов)	ф. № 2
Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов	ф.№ 123 КМЗ
Оборотная ведомость (по каждому кладовщику)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VII. Ремонт зданий, сооружений, оборудования.

5. VII. 1. Капитальный и средний ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-1
Акт на замену вида ремонта	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-2
Рабочая дефектная ведомость	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-3
Смета затрат на ремонт	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 0-107 КМЗ
Требование-накладная (на получение материалов из цеховой кладовой материально-ответственным лицом)	ф. М-11
Накладная (межцеховая)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Заказ (другому цеху на изготовление запчастей)	ф. № 460
<u>Сдача оборудования в ремонт:</u>	
Акт технического состояния	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-4
Акт передачи электрооборудования	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-5
Ведомость дефектов	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11
<u>Прием оборудования из ремонта:</u>	
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Акт приемки-передачи отремонтированных и модернизированных объектов К нему:	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-8
Гарантийные обязательства	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-9
Карточка проверки на точность	ф.СТП АЕГ 061-4.9-09-98-7
Ведомость дефектов	СТП АЕГ 061-4.9-09-98-6 371-82-11

5. VII. 2. Текущий ремонт оборудования.

План планово-предупредительного ремонта на текущий ремонт оборудования	
Акт о выявленных дефектах оборудования (акт на ремонт станка)	
Смета затрат на ремонт оборудования	
Заявка на обеспечение материалами, запасными частями	ф.№ 107КМЗ
Требование-накладная (получение материалов с цеховой кладовой материально-ответственными лицами)	ф. М-11
Акт выполненных работ	ф.№ 131 КМЗ
Акт на допущенные отклонения расхода материалов от утвержденной сметы	ф.№ 123 КМЗ
Акт на списание материалов (составляется материально-ответственным лицом на основании треб-накл. ф. М-11, и акта приемки-передачи отремонтированных объектов)	ф.№ 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф.№ 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ
Для ремонта зданий (дополнительно)	
Локальная смета	
Акт сдачи-приемки работ	

5. VII. 3. Ремонт станков и оборудования в цехах 810 и 301.

Заказ (межцеховой)	ф. № 460
Заказ (сторонний)	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Договор с заказчиком	
Калькуляция (согласованная с плановым отделом) на сторонний заказ	
Распоряжение на отгрузку	
Дефектная ведомость	ф. СТП АЕГ 371-82-11
Заявка на материалы	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача материалов из цеховой кладовой материально-ответственному лицу – начальнику участка, старшему мастеру)	ф. № М-11
Накладная (межцеховая и межучастковая передача)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт на списание материалов (составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по накладной ф. № М-11)	ф. № 108 КМЗ
Акт отклонений, допущенных при ремонте	ф. № 123 КМЗ
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ

Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ
Ведомость учета затрат на производство по цеху	ф. № МЕ 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № МЕ 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. VIII. Документальное оформление хозяйственных операций в автотранспортном предприятии

5. VIII. 1. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации

(обязательны для всех подразделений акционерного общества по учету работ в автомобильном транспорте)

(утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78)

Путевой лист легкового автомобиля	ф. №3
Путевой лист специального автомобиля	ф. №3 спец.
Путевой лист грузового автомобиля (сдельная оплата)	ф. № 4-с
Путевой лист грузового автомобиля (повременная оплата)	ф. № 4-п
Путевой лист автобуса	ф. №6
Путевой лист автобуса необщего пользования	ф. №6 спец.
Журнал учета движения путевых листов	ф. №8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т

5. VIII. 2. Оформление операций по учету и отпуску запасных частей для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, имеющих автотракторную технику)

Приемо-сдаточный акт автомобиля	ф. № 142 КМЗ
Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заездной лист на ремонт и техническое обслуживание автотракторной техники	ф. № 143 КМЗ
Лимитная карта (на отпуск со склада запчастей - включает заявку и отпуск)	ф. № 128 КМЗ
Заборная карта (является документом для списания)	ф. № 3-077
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Карточка учета работы автомобильной шины	ф. №53
Акт выработки шины	ф. № 144 КМЗ
Карточка учета работы аккумуляторной батареи	ф. № 2 КМЗ
Сдача в утиль шины, аккумуляторной батареи	ф. М-11
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. №528 КМЗ

5. VIII. 3. Оформление операций по учету и отпуску горюче-смазочных материалов для автотракторной техники

(обязательные рекомендации для всех структурных подразделений акционерного общества, использующих автотракторную технику, железнодорожный транспорт)

Нормы расхода смазочных материалов (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Нормы расхода бензина, дизельного топлива на 100 км пробега, 1 час работы, газа, установленные изготовителем в паспортах транспортных средств (данные в техбюро автотранспортного предприятия) на транспортные средства	
Справка БТЗ, механика производства транспортно-складских работ о работе тепловозов и железнодорожных кранов	
Заявка на транспортные средства	ф. № 3-020
Заявка на транспортные средства для доставки грузов с городов России и стран СНГ	ф. № 140 КМЗ
Командировочное задание водителю по доставке груза (дополнение к заявке ф. № 0-140 КМЗ)	ф. № 141 КМЗ
Путевой лист	ф. №№ 3, 3 спец, 4с, 4п, 6 спец
Журнал учета движения путевых листов	ф. № 8
Товарно-транспортная накладная	ф. № 1-Т
Карточка учета работы грузового автомобиля	ф. № 206
Карточка учета путевых листов шофера	ф. № 138 КМЗ
Лимитно-заборная карта (получение горючесмазочных материалов с центральных складов, АТП)	ф. № М-8
Получение бензина, дизельного топлива с заправочной станции автотранспортного предприятия:	
Ведомость учета выдачи горючесмазочных материалов	ф. № 139 КМЗ
Ведомость по остаткам в баках горючего (основание – путевой лист)	
Контрольная ведомость (группировка заправочных ведомостей) – по автотранспортному предприятию	ф. № 276
Кассовые чеки на фактические затраты (заправка вне территории ОАО, согласно установленному лимиту)	
Отчет о расходе горюче-смазочных материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Оборотная ведомость (расчет: кол-во ГСМ в баке на начало м-ца + получено – остаток в баке на конец м-ца = расход ГСМ)	
Авизо	ф. № 528 КМЗ
Характеристика работы автотранспорта (из карточки учета автомобиля) – на основании путевых листов (для АТП)	MG – M101 M102 M103 M104

По всем хозяйственным операциям автотранспортного предприятия

Ведомость учета затрат на производство	ф. № ME 5801
Оборотная ведомость по счету	ф. № ME 5802
Оборотная ведомость затрат на вспомогательное производство	ф. № 146 КМЗ
Ведомость затрат на производство по цеху	ф. № 147 КМЗ

5. IX. Оформление операций по учету и отпуску материалов (инструмент, оснастка, инвентарь, предохранительные приспособления, спецодежда, спецобувь)

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Коллективный договор. Типовые отраслевые нормы на выдачу предохранительных приспособлений, спецодежды и спецобуви	
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Карточка учета длительного пользования	ф. № МБ-2
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	ф. № МБ-7
Журнал выдачи оснастки, инструмента для кратковременного пользования	ф. № 103 КМЗ
Акт выбытия материальных ценностей	ф. № МБ-4
Извещение о непригодности средств измерения	ф. СТП АЕГ 321-80-6
Акт о непригодности алмазного инструмента	ф. № 110 КМЗ
Акт о преждевременной износе спецодежды и спецобуви	ф. № 033
Акт на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации	ф. № МБ-8
Сдача в утиль лома инструмента, тряпья, инвентаря (в СЧЛЗ и в 610 цех)	ф. № М-11
Отчет о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию (инструмент, инвентарь, спецодежда)	ф. № 132 КМЗ
Акт передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021	ф. № 130 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе технических алмазов	ф. № 009 КМЗ
Отчет об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов	ф. № 010 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Ведомость на удержание из зарплаты за порчу, потерю инструмента, спецодежды, спецобуви	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. X. Оформление операций по учету и отпуску материалов для проведения работ службами главного механика, главного энергетика и хозяйственных целей

(обязательные рекомендации для всех подразделений акционерного общества)

Основание для получения:

Заказ
Приказ
Распоряжение
Смета
Дефектная ведомость

Карточка учета материалов	ф. № М-17
Заявка на обеспечение	ф. № 107 КМЗ
Требование-накладная (выдача с цеховой кладовой материально-ответственному лицу)	ф. № М-11
Акт выполненных работ	ф. № 131 КМЗ
Акт о постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете	ф. № 129 КМЗ
Акт на раскрой материала	ф. № 105 КМЗ
Акт на списание изделий, содержащих драгоценные металлы	ф. № 109 КМЗ
Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета	ф. № 104 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании треб-накл.ф. № М-11, акта выполненных работ)	ф. № 108 КМЗ
Отчет о расходе материалов (отчет кладовщика)	ф. № 013 КМЗ
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

5. XI. Оформление операций по учету и отпуску работникам предприятия спецпитания согласно коллективного договора

Коллективный договор	
Заявка на выдачу талонов на спецпитание (представляется в ЦХО)	ф. № 124 КМЗ
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание – выдается ответственным лицам подразделений	
Получение из кассы талонов на спецпитание цехами и службами	
Ведомость на выдачу талонов на спецпитание в подразделении	ф. № 125 КМЗ
Отчет на выдачу талонов работникам подразделения	ф. № 126 КМЗ
Акт на неиспользованные талоны в подразделении (сдается в ЦХО)	ф. № 127 КМЗ
Ведомость по цехам сводная на выдачу талонов на спецпитание (составляет ЦХО)	
Авизо (полученные и переданные)	ф. № 528 КМЗ

Раздел 6. Документальное оформление учета и отпуска готовой продукции.

Договор, контракт, договорное письмо

Распоряжение на сдачу на сбыт и отгрузки потребителю готовой продукции	
Накладная (сдача на сбыт)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Накладная (сдача на сбыт материалов)	ф. №М-11
Накладная на возврат готовой продукции от получателя (брак)	ф. №М-15 ф. № 1-Т
Сохранная записка от сдатчика продукции, сдача на склад сбыта которой затруднена по габаритам, техническим причинам. К ней прилагается паспорт на готовую продукцию (хранятся на складе сбыта)	
Карточка учета готовой продукции	ф. №М-17
Накладная на отпуск материалов на сторону	ф. №М-15
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. №МД-2501
Доверенность	ф. №М-2, М-2а
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции	ф. № 134 КМЗ
Счет-фактура	
Материальный пропуск	ф. № 102 КМЗ

Раздел 7. Документальное оформление операций по учету и отпуску готовой продукции, предназначенной не для продажи (испытания, выставки, реклама, гарантийный ремонт продукции, выпускаемой на акционерном обществе)

Извещение получателя о выходе из строя изделия (письмо, факс, телеграмма, рекламакт)	
Распоряжение по ОАО на изготовление запчастей, их отгрузку и ремонт изделия	
Накладная (сдача цехами запчастей на сбыт)	ф.СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2
Технический акт на восстановление изделия и расходе запчастей собственного производства	
Технический акт на восстановление изделия и расходе покупных изделий	
Накладная отдела сбыта на отгрузку запчастей получателю для восстановления изделия	ф.№МД-2501
Накладная на отпуск материалов на сторону с центральных складов (по платному ремонту)	ф.№М-15
Требование-накладная на отпуск материалов со склада отдела материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф.№М-11
Требование-накладная на отпуск материалов со склада хранения сервисных центров материально-ответственным лицам для восстановления изделия	ф. №М-11
Дефектная ведомость на возвратные узлы и детали (определяет комиссия по дальнейшей пригодности, ремонта, сдачи в металлолом)	

Акт оценки стоимости узлов и деталей, пригодных для дальнейшего использования	ф.№ 133 КМЗ
Акт на списание материалов (на основании накладной ф. № МД-2501, ф. № М-11, ф. № М-15 и технического акта на восстановление изделия)	ф.№ 108 КМЗ
Договор (договорное письмо) на выполнение платного ремонта	
Акт выполненных работ на платный ремонт	ф.№ 131 КМЗ
Счет-фактура на произведенный платный ремонт	
Отчет о расходе материалов за месяц (отчет кладовщика)	ф.№013 КМЗ

Раздел 8. Документальное оформление платных услуг (для бюро платных услуг, автотранспортного предприятия, автостоянки, парикмахерских)

Заявление (БПУ, АТП, автостоянка), эскиз для цеха и БПУ	
Протокол цен (утвержден ПЭО на стоянку, парикмахерскую, АТП)	
Калькуляция цеха-изготовителя	
Разрешение на право завоза на территорию ОАО давальческих материалов для выполнения заказа	
Заказ БПУ	ф. СТП АЕГ 256-77-5
Накладная на отпуск готовой продукции	ф. № МД-2501
Договор-обязательство на продажу продукции в кредит	
Договор-поручительство (свыше 5000 руб. для БПУ)	
Накладная (сдача на сбыт готовой продукции)	ф. СТП АЕГ 021-4.9-18.98-2
Ведомость на уплату денег за бытовые услуги	
Талон на оплату услуг до 100 руб. за наличный расчет	
Приходный кассовый ордер (согласно ведомости)	ф. № КО-1
Счет-фактура	
Книга регистрации заказов	
Книга регистрации кредита	
Книга регистрации разрешений на право ввоза (заноса) материалов на территорию ОАО	
Книга регистрации договоров на кредит и на поручителя	
Книга регистрации накладных	

Раздел 9. Документальное оформление списания материалов со счетов учета запасов

Списание осуществляется в следующих случаях:

1. Пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
2. Морально устаревшие;

3. При выявлении недостач, хищений, порчи, в т.ч. вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Необходимая информация для принятия решения:

1. Образование комиссии с участием материально-ответственных лиц

1. Функции комиссии:
   - непосредственный осмотр материалов;
   - установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
   - выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
   - определение возможности использования материалов на другие цели, их продажи;
   - составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации [x] ;
   - по материально-ответственным лицам;
   - представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
   - проведение совместно с экономическими службами организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);
   - осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В акте указать:
- наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- количество;
- фактическая себестоимость;
- установленный срок хранения;
- дата (месяц, год) поступления материалов;
- причина списания;
- информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц;
- утверждение акта руководителем или лицом, на то уполномоченным.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками), или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

[x]) Акт оформляется после утверждения предложений на списание материалов на заседании постоянно-действующей инвентаризационной комиссии.

Акт на списание материалов (пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)	ф. № 106 КМЗ
Акт на списание материалов (с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.))	ф. № 133 КМЗ

Раздел 10. Журналы регистрации расходных, приходных документов, авизо переданных и полученных. Регистрация материально-ответственных лиц.

Журнал регистрации лимитно-заборных карт ф. № М-8 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ

Журнал регистрации требований-накладных ф. № М-11 на получение ТМЦ с центральных складов	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на внутреннее перемещение	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации расходных документов на сдачу готовой продукции на сбыт	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации материальных пропусков на вывоз ТМЦ за территорию акционерного общества	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации пропуск-накладной на вывоз ТМЦ с территории акционерного общества с возвратом	ф. № 134 КМЗ
Журнал регистрации «Авизо» принятых и переданных	ф. № 135 КМЗ
Журнал регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам	ф. № 136 КМЗ
Журнал регистрации накладных на отпуск готовой продукции (в сбыте и охране)	ф. № 134 КМЗ

У К А З А Н И Я
по применению и заполнению форм, разработанных на ОАО «Курганмашзавод»

Отчет
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов
(форма № 009 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием природных алмазов, используемого в производстве. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием натуральных алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов
(форма № 010 КМЗ)

Применяется для учета движения инструмента с содержанием синтетических алмазов. Отчет составляется всеми подразделениями, использующими инструмент с содержанием синтетических алмазов, складом № 21 один раз в полугодие в двух экземплярах. Данные отчета составляются на основании данных инвентаризации, выверенных с данными учета.

Отчет
о расходе драгоценных металлов
(форма № 011 КМЗ)

Применяется для контроля за использованием в подразделениях драгоценных металлов (припой ПСР, серебросодержащие аноды, азотнокислое серебро и т.д.). Выявляются отклонения фактического расхода драгоценных металлов от утвержденных норм. Составляется ежеквартально в двух экземплярах, один – передается в главную бухгалтерию.

Отчет
о движении драгоценных металлов
(форма № 012 КМЗ)

Применяется для отражения движения драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств (оборудование, приборах, вычислительной технике, транспортных средствах), покупных комплектующих изделиях, кинофоторентгеноматериалах, запасных частях и т.д. Сведения содержат остаток, поступление, расход. Бухгалтер группирует отчет по видам изделий, видам драгоценных металлов. Отчет составляется в двух экземплярах ежеквартально, один экземпляр представляется в главную бухгалтерию.

Отчет кладовщика о расходе материалов
(форма № 013 КМЗ)

Применяется для отчета материально-ответственного лица за полученные и выданные в производство товарно-материальные ценности. В отчете отражается возврат в цеховую кладовую

неиспользованных материалов, остатки на начало и конец месяца. Является документом для списания израсходованных материалов на производство и другие цели.

Авансовый отчет по загранкомандировке
(форма № АО – 1В)

Применяется для отчета за полученный аванс на командировочные расходы лица, направленного для выполнения задания в дальнее зарубежье. Отчет подается в бухгалтерию в течении трех календарных дней после возвращения из командировки. Составляется в одном экземпляре.

Акт перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов.
(форма № 101 КМЗ)

Применяется при поступлении материалов (трубы, твердые сплавы и т.д.) в различных единицах измерения. Заполняется работником материально-технического обеспечения и передается на склад вместе с акцептованным счет-фактурой. Составляется в одном экземпляре.

Материальный пропуск
(форма № 102 КМЗ)

Применяется для вывоза товарно-материальных ценностей структурными подразделениями, расположенными за территорией акционерного общества, ремонтных работ, либо является приложением к накладной формы № 15, материальные ценности по которой невозможно вывезти единовременно. К пропуску прикладывается основание для вывоза – накладная ф.ф. № 11, ф.№ 15, лимитно-заборная карта ф. № М-8, заказ и другие документы. Заполняется и регистрируется структурным подразделением, принимающим решение о необходимости оформления материального пропуска. Составляется в трех экземплярах. Первый передается для оформления в военизированную охрану, второй – на руки ответственному за вывоз, третий экземпляр остается в главной бухгалтерии.

Журнал
выдачи оснастки, инструмента работникам цеха, участка
(форма № 103 КМЗ)

Применяется для выдачи оснастки, инструмента для работы (для кратковременного использования). Заполняется кладовщиком под роспись работникам цеха, участка

Акт на списание товарно-материальных ценностей особого порядка учета
(форма № 104 КМЗ)

Применяется для списания особоучитываемой номенклатуры по перечню, утвержденному руководителем организации. Акт оформляется подотчетным лицом, получившим материалы, при наличии норм расхода, подтвержденного объема выполненных работ и рассматривается комиссией, назначенной приказом руководителя. Составляется в двух экземплярах (один остается на руках подотчетного лица, второй – в бухгалтерии).

Акт на раскрой материала (ткани)
(форма № 105 КМЗ)

Применяется при замене отсутствующих товарно-материальных ценностей (вместо салфеток используется ткань и т.д.) на основании норм расхода. Составляется в одном экземпляре и передается бухгалтеру подразделения.

Акт на списание материалов
(форма № 106 КМЗ)

Применяется при списании материалов, пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи. Решение принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией. К акту прилагаются заключения контрольных, технических и других служб о невозможности дальнейшего использования материалов, решения следственных или судебных органов о хищениях. Составляется в трех экземплярах.

Заявка на обеспечение
(форма № 107 КМЗ)

Применяется для определения потребности в материалах для выполнения заказа на изготовление деталей, узлов, готовых изделий, ремонта и др. на основе эскиза, чертежа, нормы на единицу. Составляется техническими службами в двух экземплярах. Один экземпляр остается в технической службе, второй передается в структурное подразделение.

Акт на списание материалов на производственные нужды
(форма № 108 КМЗ)

Применяется для списания материалов, полученных для производства работ во вспомогательном производстве, при производстве ремонтных работ, для нужд механика, энергетика, хозяйственных нужд. Составляет материально-ответственное лицо, получившее материалы по требованию-накладной ф. № 11. К акту прикладывается заявка на материалы ф. № 0-107 КМЗ, акт приемки-передачи отремонтированных объектов, акт выполненных работ и др.

Акт на списание изделий, содержащих драгметаллы
(форма № 109 КМЗ, № 110 КМЗ)

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий их них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется на основании специальных инструкций (положений) Министерства финансов Российской Федерации. Акты на списание составляются материально-ответственными лицами, получившие на подотчет драгметаллы или алмазный инструмент. Рассматривает акт комиссия, назначенная из специалистов технических служб, технического надзора, руководителей структурных подразделений.

Акт отклонений, допущенных при выплавке литья
(№ 111 КМЗ)

Применяется для оформления отклонений, допущенных при выплавке стального, чугунного и цветного литья от утвержденных норм расхода материалов. Составляется материально-

ответственным лицом, получившим материалы на участок для производства литья. Решение принимает комиссия, назначенная приказом руководителя.

Акт периодической инвентаризации однородных материалов (форма № 112 КМЗ)

Количество отпущенных в производство массовых однородных материалов (песок, щебень, гравий, руда, уголь и т.д.) при невозможности отпуска их по фактическому весу или объему допускается определять на основе проведения периодических, не реже одного раза в месяц, инвентаризацией остатков этих материалов, проводимых комиссией. Результаты инвентаризации оформляются актом.

Расход материала определяется как разница между остатком по учетным данным и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

Отчет о расходе материалов (форма № 113 КМЗ)

Применяется для отчета по использованию материалов материально-ответственным лицом, получившим их в цеховой кладовой для производства плавки, а также для составления сводного отчета по цеху, заводу.

Отчет о движении материального потока (форма № 114 КМЗ)

Применяется для составления материально-ответственным лицом движения материального потока на термообрубном участке заводов сталечугунолитейного, точных заготовок и участка 122. В отчете отражается количество полученных заготовок с плавильного участка и выход годных с термообрубного участка, дается анализ отклонений и сдача отходов в переплав и на шихтоучасток .

Отчет о расходе материалов (формы № 115 КМЗ, № 116 КМЗ)

В связи с переработкой дорогостоящих материалов, требующих особого порядка учета, вводится отчетность о расходе материалов по заводу точных заготовок. Отчеты предусматривают контроль за каждым расходным документом, по которому получает материалы материально-ответственное лицо. Отчет предусматривает нормативные и фактические показатели, отклонения, допущенные при производстве.

Баланс оборотного металла (формы № 117 КМЗ, № 118 КМЗ)

С целью учета и контроля за движением отходов на заводах сталечугунолитейном, точных заготовок и участке 122 составляется баланс оборотного металла (заполняется уполномоченным лицом). Процент отходов в литейном производстве достаточно высок и проверка правильности их использования – важное звено всей системы контроля производственного потребления материалов. Возвратные отходы, идущие в основной своей массе в переплав, безвозвратные потери (угар, брызги и т.д.) требуют точного учета нормативного и фактически полученного количества отходов как в натуральном, так и в стоимостном измерении и постоянного наблюдения за рациональным использованием оборотного металла. Для реализации этих требований необходимо осуществлять систематический ежедневный сбор отходов, хранение их в

специальной таре и рассортированном виде по родам, маркам и, где это возможно, размерам, а также дальнейшее отражение их в оборотной ведомости бухгалтера цеха. Непременным условием является установление лиц, ответственных за полноту и своевременность сбора и сдачи отходов и неиспользованных материалов в кладовую цеха (по требованию-накладной формы № М-11). Необходимо проводить взвешивание литников, прибылей, сливов металла в изложницы, окончательно забракованных отливок и скрапа.

Необходимо контролировать соблюдение норм выхода оборотного металла. Для этого используется «Расчет отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху» (заполняется экономистом цеха). В этом расчете отклонения выявляются по видам литья – стальное, чугунное, цветное и т.п. и видам отходов – литники, прибыли, брак и т.д. Нормативы отходов определяются на основе данных баланса металла для каждого вида литья и оцениваются по ценам, принятым в нормативных калькуляциях.

Величина оборотного металла по норме на фактический выпуск литья (по количеству и стоимости) исчисляется умножением соответствующих нормативов (из баланса металла) на вес полученного годного литья каждого вида. Фактическое количество отходов определяется на основе баланса оборотного металла.

Отклонения от норм устанавливаются сопоставлением фактического выхода оборотного металла с нормативным. Чтобы избежать искажающего влияния на величину отклонений способа оценки отходов, следует определить как нормативную, так и фактическую стоимость отходов по одним и тем же ценам, принятым в нормативных калькуляциях литья.

Обобщение практического опыта показывает, что основными причинами отклонений от действующих норм отходов являются нарушения структуры шихты, а также технологии формовки, заливки, обрубки, выбивки отливок и превышение допустимого процента литейного брака. Систематическое выявление причин и виновников сверхнормативных отходов будет иметь важное значение для разработки мероприятий, направленных на их ликвидацию.

Накладная-пропуск (форма № 119 КМЗ)

Применяется для вывоза с территории завода материальных ценностей для ремонта, замену на годные и пр., подлежащих возврату. Оформляется и регистрируется подразделением, на учете которого числятся материалы в трех экземплярах. Один экземпляр - для охраны, второй остается у ответственного за возврат, третий экземпляр находится у бухгалтера подразделения. После возврата материалов все три экземпляра накладной-пропуска возвращаются бухгалтеру подразделения, который контролирует возврат.

Раскройный лист (формы № 120 КМЗ, № 121 КМЗ, № 122 КМЗ)

Применяется в основном производстве при партионном методе запуска материала в производство. Раскройный лист оформляется на каждую партию раскраиваемого материала. Он предназначен для: а)определения фактического расхода раскраиваемого материала, полученных заготовок и установления отклонений от действующих норм при раскрое по количеству и стоимости материалов, а также количества полученных отходов;

б) списания расхода материалов в производство и оприходования отходов (ф. № М-11);

в) выявление причин и виновников перерасхода материалов или установление экономии.

В форму заносится количество материала, поданного к рабочему месту, количество изготовленных заготовок (деталей), количество полученных отходов, а также количество неиспользованных материалов, возвращенных на цеховой склад.

Количество изготовленных заготовок (деталей) является в дальнейшем основанием для учета выработки и расчета оплаты труда.

2023

Материалы, подвергающиеся резке или раскрою (металл-листы, круги, шестигранники, швеллеры, профили, гетинакс, стеклотекстолит, кожа, текстиль и т.д.), в производстве должны учитываться не только в весовом выражении (или в погонных метрах), но и в соответствующих единицах измерения площадей (кв.м, кв.дм и т.д.).

Акт отклонений от утвержденных норм расхода материалов
(форма № 123 КМЗ)

Применяется при допущенных отклонениях от установленных норм, сметы при ремонте оборудования, хозяйственных нужд.

Выдача талонов на спецпитание
(формы № 124 КМЗ, № 125 КМЗ, № 126 КМЗ, № 127 КМЗ)

Применяется при обеспечении работников акционерного общества согласно принятому коллективному договору между администрацией и профсоюзным комитетом акционерного общества согласно перечню профессий, указанных в коллективном договоре.

Лимитная карта
(форма № 128 КМЗ)

Применяется для выдачи запасных частей для автотракторной техники со склада автотранспортного предприятия. Включает в себя заявку на необходимое количество и отпуск.

Акт о постановке на учет
(форма № 129 КМЗ)

Применяется при постановке на учет товарно-материальных ценностей, не числящихся в учете.

Акт передачи в эксплуатацию
(формы № 130 КМЗ, № 132 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями, передающими в эксплуатацию технологическую оснастку на счет 1021, форма № 0-130 КМЗ. Отчет о расходе инструмента, инвентаря, спецодежды, отпущенных в эксплуатацию ф. № 0-132 КМЗ служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию. Количественный учет предметов до выбытия из-за непригодности, поломки, утери и т.д., ведется на забалансовых счетах.

Акт сдачи-приемки выполненных работ
(форма № 131 КМЗ)

Применяется при выполнении заказа на нестандартное оборудование, ремонте оборудования, автотранспортной техники, в т.ч. выполненных работ на стороне, выполненные

ремонтные работы службой механика, энергетика, на платный ремонт готовой продукции, изготовленной акционерным обществом.

Акт на списание материалов
(форма № 133 КМЗ)

Применяется при списании материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов – лом, ветошь и т.д. Такие материалы приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Журнал регистрации
(формы № 134 КМЗ, № 135 КМЗ, № 136 КМЗ)

Применяется структурными подразделениями для регистрации расходных документов, авизо принятых и переданных, учета материально-ответственных лиц. Первичные учетные документы должны быть пронумерованы, порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течении одного отчетного года. Контроль за ведением журналов осуществляет бухгалтер подразделения.

Акт перевода материалов на счет № 10
(форма № 137 КМЗ)

Применяется для перевода материалов, полученных и списанных подразделениями, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

Формы и документы, применяемые структурными подразделениями, использующими автотранспортные средства
(формы № 138 КМЗ, № 139 КМЗ, № 142 КМЗ, № 143 КМЗ, № 144 КМЗ, № 3-077 КМЗ, № 2 КМЗ, типовая № 53, № 206, типовая № 276, путевые листы – межотраслевая № 3, № 3спец, ; 4-с, № 4-п, 6 спец, № 1-Т, № 8)

Рекомендовано для применения в учете во всех структурных подразделениях акционерного общества, использующих транспортные средства, на основе руководящих методик головного автотранспортного предприятия акционерного общества.

Заявки на транспортное средство
(формы № 3-020, № 140 КМЗ, № 141 КМЗ)

Применяется для оформления заявок автотранспортному предприятию на транспортное средство для работы на территории акционерного общества и за его пределами. Предусматривается четкое задание водителю о перевозке груза, его сдаче и отчете за выполнение командировочного задания.

Акт о преждевременном износе спецодежды и спецобуви
(форма № А-033)

Применяется в структурных подразделениях при установлении факта непригодности к использованию спецодежды и спецобуви ранее установленных сроков по нормам.

Карточка учета материальных ценностей (форма № МБ-2)

Применяется для учета материальных ценностей, выданных под расписку работнику для длительного пользования. Заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого работника, получившего эти предметы, или выдается материально-ответственным лицам.

Акт выбытия материальных ценностей (форма № МБ-4)

Применяется для оформления поломки и утери материальных ценностей. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в структурном подразделении, второй – направляется в бухгалтерию. При предъявлении акта выбытия работнику взамен непригодного или утерянного выдается годный. Об этом делается соответствующая запись в карточке учета (форма № МБ-2). Акт выбытия впоследствии прикладывается к актам на списание (форма № МБ-8).

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7)

Применяется для учета выдачи в соответствии с нормами Минтруда и Социального развития и сверхнорм по коллективному договору спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование (применяется при автоматизированной обработке учетных данных).

Заполняется в двух экземплярах кладовщиком структурного подразделения. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у кладовщика.

Акт на списание материальных ценностей (форма № МБ-8)

Применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования материалов. Составляется в одном экземпляре комиссией. После сдачи списанных материалов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию. На разные виды материалов акты на списание составляются отдельно. К акту прикладываются акты формы № МБ-4 и № А-033.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-1)

Применяется структурными подразделениями для отпуска материальных ценностей из цеха в цех, с участка на участок внутри цеха, на склад ППО на хранение, со склада ППО с хранения, исправленных деталей. Составляется в двух экземплярах. Один – передается получателю, другой – остается в цехе и передается в бухгалтерию.

Накладная (форма СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2)

Применяется структурными подразделениями для сдачи готовой продукции на сбыт, возврата со сбыта, передачи со складов материально-технического обеспечения и ППО.

Составляется в двух экземплярах. Один – остается в подразделении и передается в бухгалтерию, другой – вместе с продукцией передается получателю.

Приемо-сдаточный акт

Применяется при поступлении лома и отходов черных металлов от сдатчика. Составляется ответственным лицом за прием лома и отходов в двух экземплярах. Один, после проверки лома и отходов на взрывоопасность, проверки на соответствие ГОСТу 2787-75 выдается ломосдатчику, второй экземпляр остается у получателя. Оформленный акт является основанием для предъявления счет-фактуры на оплату полученного лома.

Счет-фактура

Прилагается как образец.

2027

ОБРАЗЦЫ ФОРМ,

РАЗРАБОТАННЫХ НА ОАО «КУРГАНМАШЗАВОД», ДРУГИЕ ФОРМЫ И ДОКУМЕНТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

2028

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -009 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ
об остатках, поступлении и расходе технических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование изделий из природных алмазов	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
		кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах	кол-во шт.	вес в каратах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12-2	Наконечники к приборам для измерения твердости и активного контроля								
14-2	Иглы граверные, а также к приборам для измерения шероховатости поверхности								
18-2	Резцы								
24-2	Стеклорезы								
25-2	Алмазы и оправы, иглы для правки резьбошлифовальных кругов и карандаши обозначения 3908-0056 и 3908-0062								
30-2	Карандаши для правки абразивных кругов, кроме карандашей 3908-0056 и 3908-0062								
31-2	Бруски, гребенки, ролики и др. специальные инструменты для правки и обработки абразивных кругов								

2029

38-8	Из них ремонт								
38-9	Прочие изделия								

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

2030

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № 010 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

об остатках, поступлении и расходе синтетических алмазов

за _____ 200 г. по _____

Код	Наименование инструмента из синтетических алмазов	Един. изм.	Остаток на		Поступило за		Израсходовано за		Остаток на	
			кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат	кол-во	карат
61-2	Круги шлифовальные и отрезные, бруски, надфили, сверла кольцевые									
62-2	Пасты и шкурки									
63-2	Порошки и микропорошки									
64-2	Прочие изделия									

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -011 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

«Утверждаю»
Директор технического управления

_____
подпись

_____
расшифровка подписи

ОТЧЕТ

о фактическом расходе драгоценных металлов

за _____ квартал 200 г. по цеху _____

Наименование изделий	Норма расхода		Изготовлен-ное количество	Нормативный расход		Фактический расход		Отклонение от норм	
	вес ПСР	чистый вес ДМ		вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ	вес ПСР	чистый вес ДМ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БТПП _____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № -012 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

о движении драгоценных металлов в _____ квартале 200 г. по цеху _____

№ п/п	Наименование драгоценных металлов	Остаток на 1 200 г.		Приход за 200 г.		Расход на 200 г.		Остаток на 200 г.	
		количество		количество		количество		количество	
		лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес	лигат. вес	чистый вес

Начальник отдела (цеха) _____ _____
подпись расшифровка подписи

Старший бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

2034

Организация _____

Структурное подразделение _____
Участок _____

ОТ
кладовщика цеховой
кладовщику лица
за _____

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

форма № -013 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

ЧЕТ
кладовой и подотчетного
о расходе материалов
_____ 200 г.

дотчетному цу	Остаток на 1 _____ 200 г.	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во		кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на 1 _____ 200 _ г.	Приход				Выдано по ли
				от центрального склада		возврат от подотчетного лица		
				№ приходного документа	кол-во	№ приходного документа	кол-во	№ расходного документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

дотчетному цу	Остаток на _____ 200 г. гр.4+гр.6+гр.8-гр.10	Расход на производство			Корреспондирующие счета		Цель расхода
кол-во		кол-во гр.10 – гр.8	цена за единицу	сумма гр.13 х гр.12	Дт	Кт	
10	11	12	13	14	15	16	17

Подается в бухгалтерию в течение 3 календарных дней после возвращения

форма № АО-1В

Наименование организации ОАО «Курганмашзавод»

Утверждаю

Руководитель

Отчет в сумме _____ руб _____ коп.

«_____» _____ 20 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКЕ

номер	дата

1. Подотчетное лицо _____
Ф.И.О.

2. _____
должность, цех, табельный №

3. Место командирования _____
страна, город, фирма

4. Период командирования: с _____ по _____ 20____

5. Основание для командирования: приказ от _____ № _____

6. Валюта ( ) предназначена для оплаты:

7. Цель командирования: _____

8. Основное содержание выполненной работы и достигнутые договоренности _____

9. Предложения по реализации результатов командирования: _____

Оборотная сторона формы № АО-1В

Номер по порядку	Наименование документа	Сумма расхода			Дебет счета, субсчета
		по отчету	принятая к отчету		
		в валюте	в валюте	в руб. коп.	

Наименование показателя		руб., коп.	в валюте
Предыдущий аванс	остаток		
	перерасход		
Получен аванс 1.			
2. в валюте (справочно)			
Итого получено			
Израсходовано			
Остаток			
Перерасход			

Остаток внесен (перерасход выдан) в сумме _____ руб. _____ коп

по кассовому ордеру № _____ от «_____» _____ 20 г.

Начальник СВЭС _____ _____
подпись расшифровка подписи

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Специалист дата тел.

Проверено. Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер: _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО - 1В

Бухгалтерская запись			
ДЕБЕТ		КРЕДИТ	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Отдел _____

Склад _____

ф. № -101 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270
Приложение к счет – фактуре

АКТ

Перевода поступивших товарно-материальных ценностей в единицу измерения в соответствии с принятой политикой расходования материалов

Наименование материала	По счет - фактуре					По переводному коэффициенту				
	Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб.		Ед. изм	Коли-чество	Цена, руб	Сумма руб	Теоретический коэффициент перевода

Ф. № -102 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

МАТЕРИАЛЬНЫЙ ПРОПУСК № _____

ОТ «_____» _____ Г.

1. От _____
2. Куда _____
3. Для чего _____
4. На каком основании _____
5. Через кого _____
6. Документ личности _____ _____
7. Транспорт _____

(наименование, номер или фамилия возчика)

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Кол-во

Гл. бухгалтер цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

Нач. цеха-отдела _____
подпись расшифровка подписи

2042

Форма № 103 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

выдачи оснастки, инструмента работникам цеха _____ участок _____ кратковременного пользования.

№ п/п	Оснастка, инструмент			Получение оснастки, инструмента				Возврат	
	наименование	обозначение	индивидуальный номер	должность	фамилия, имя, отчество	дата получения	подпись	дата возврата	подпись принявшего оснастку, инструмент

Форма № -104 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

на списание товарно – материальных ценностей особого порядка учета x)

Комиссия, назначенная приказом от « _____ » _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

Основание для списания _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

x) – (драгоценные металлы и драгоценные камни и изделия из них, комплектующие изделия и полуфабрикаты как покупные, так и собственного изготовления, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни, спирт, дорогостоящие материальные ценности, а также сильнодействующие вещества и другая номенклатура, отнесенная в подотчет по перечню, утвержденному руководителем организации).

2044

Оборотная сторона формы № 104 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода	Объем выполненых работ	Потребность по нормам гр.4 х гр.5	Остаток материала на начало месяца	Получено в _____ месяце	Остаток материала на конец месяца	Фактический расход в _____ месяце гр.7 + гр.8 – гр.9	Отклонения гр.10 – гр.6	
										экономия –	перерасход +
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заключение комиссии (причины расхода сверх норм) _____

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -105 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное
подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 года, составила настоящий акт на раскрой материала (ткани) _____

№ п/п	Наименование полученного материала	Ед. изм.	Кол-во, м.	Раскроено согласно норм расхода на изделие			Проводки		
				наименование	размер	кол-во, шт	Дебет	Кредит	Сумма
	Остаток								

Раскроенные _____ в количестве _____ штук оприходованы на склад _____ по приходному ордеру № _____ от «_____» _____ 200 г

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

2046

Форма № 106 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Материально-ответственное лицо _____

«Утверждаю»
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов,
(пришедших в негодность по истечении сроков хранения, морально устаревших, при выявлении недостач, хищений или порчи)

Комиссия, назначенная приказом от «_____» _____ 200 г., составила настоящий акт на списание товарно-материальных ценностей, по причине _____

Материальный ущерб с материально-ответственного лица _____
должность фамилия, имя, отчество

удержан в сумме _____ руб. ____ коп.

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	

2047

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, артикул, технич. характеристика	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма	Установлен. Срок хранения	Дата поступления (месяц, год)	
	Итого:								

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Ф. № 107 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ № от _____ 200 г.

Изготовления (ремонта) _____
Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

№ заказа _____
Индекс оснастки _____
№ чертежа _____
№ дефектной ведомости _____
№ сметы _____

№ п/п	Объект изготовления № детали, узла (наименование) по спецификации	Наименование комплектующих, материала, размер, марка	Размер детали, заготовки	Чистый вес детали	Единица измерения	Кол-во деталей, комплектующих на заказ	Норма на единицу (вес, шт.) (учитываются отходы)	Потребность	Примечание

Начальник техбюро _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технолог _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -108 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«___» _____ 200 г.

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.
на списание материалов на производственные нужды

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. составила настоящий акт на списание материалов, израсходованных для _____

_____

_____

_____

основание для списания (заказ, смета, заявка) _____

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит

2050

Оборотная сторона формы № -108 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Объем выполненных работ	Норма на единицу	Расход материала (кол-во)	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета	
									Дебет	Кредит
	Итого									

Общее количество предметов (единиц) _____ прописью

Подлежит сдаче в утиль (лом) _____ _____
количество единиц килограмм

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М-11 № _____ сдан Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -109 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № _____
на списание изделий, содержащих драгметаллы

от _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия, в составе начальника цеха _____

энергетика цеха _____, механика цеха _____

ст. инженера отдела _____ и ст. бухгалтера цеха (отдела) _____

составили настоящий акт в том, что ниже перечисленные изделия, содержащие драгметалл, пришли в негодность и подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Изделие	Ед. изм.	Кол-во	Кол-во сдаваемых элементов (контактов)	Содержание др. металла	Вес в граммах		
					первонач. содержание др. мет. в одной шт.	всего	лигатурный вес
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия:
Начальник цеха _____ _____ **Ст. инженер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Энергетик _____ _____ **Ст. бухгалтер** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Все вышеперечисленные отходы драгметаллов принял на ответственное хранение кладовщик склада 22 _____ _____ «____» _____ 200 г.
подпись расшифровка подписи

ШТАМП

Организация _____

Структурное подразделение _____

АКТ № _____ от «_____»

Комиссия в составе начальника БИХ _____

инженер ИНО _____, инженера

_____, ответственного лица

настоящий акт о непригодности

Наименование алмазного инструмента и его обозначение	Марка	Номер паспорта	Количество	Первонача в кар
				одной шт.
1	2	3	4	5

Начальник цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

Начальник БИХА _____ _____
подпись расшифровка подписи

Мастер участка _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по технадзору _____ _____
подпись расшифровка подписи

Инженер по ИНО _____ _____
подпись расшифровка подписи

Форма № -110 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

_____ 200 г.

_____, мастера участка _____

по технадзору _____, бухгалтера цеха

за сбор и сдачу отходов _____, составил

использования алмазного инструмента:

льный вес атах всех	Наименование операции, оборудование и его номер	Срок службы алмазного инструмента до выхода из строя	Причина выхода из строя, описание брака	Наименование видов отходов и их количество	Получено отходов ЦИС треб. №, дата
6	7	8	9	10	11

Работник, пользовавшийся _____ _____
инструментом подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Ответственное лицо за сбор _____ _____
и сдачу отходов подпись расшифровка подписи

Бухгалтер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

2054

Форма № -111 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

АКТ № _____

При выплавке _____ марки_____, плавки № _____ произошли отклонения от утвержденных норм расхода основных и вспомогательных материалов по причине _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			

Оборотная сторона формы № 111 КМЗ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Объем плавки	Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов		Отклонение перерасход + экономия -	Цена	Сумма
					по норме	фактически			
	Итого:	x	x	x				x	

Решение комиссии _____

Материально-ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник техотдела _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи

2056

ф. № -112 КМЗ
Утверждена приказом генерального директор
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

АКТ
периодической инвентаризации однородных материалов по состоянию на _____ 200 г.

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номенклатурный номер	Учетные данные			Фактическое наличие на ___ 200 г	Фактический расход гр.7 – гр.8
				Остаток на ___ 200 г	Приход	Остаток на ___ 200 момент инвентаризации гр.5+гр.6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО							

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -113 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов
за _____ месяц

№ плавки _____
(для СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

Объем работ _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. Изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Норма расхода материала	Расход		Сумма фактического расхода гр.4хгр8	Корреспондир. счета	
						по норме	фактически		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально – ответственное
лицо _____
должность подпись расшифровка подписи

Проверено:
Ведущий бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

2058

Ф. № -114 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное лицо _____
должность Ф.И.О.

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о движении материального потока на термообрубном участке СЧЛЗ, ЗТЗ, 122

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Оборотная сторона формы № -114 КМЗ

№ п/п	Номер плавки, вида литья, марки, детали	Ед. изм.	Получено заготовок с плавильного участка		Выход годного с термообрубного участка		Отклонения выхода годного от полученного гр.(4,5)-гр.(6,7)		В том числе					Сдано отходов	
									подлежат возврату на плавильный участок			невозвратные отходы		на плавильный участок	на шихто участок
									брак		прочие	по нормативу	прочие		
			тн.	штук	тн	штук	тн	штук	тн	штук	тн	тн	тн	тн	тн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Материально – ответственное лицо _____

должность подпись расшифровка подписи

Проверено:

бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

2060

Форма № -115 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

_____ должность
_____ подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № _____ от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок

плавка № _____ Вид литья, марка _____
Номер детали _____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные		Фактические данные		Отклонения +, -	
				Расход материалов, кг	Выход годных отливок, штук	Расход материалов, кг	Выход годных отливок штук	Расход материалов гр.7-гр.5	Выход годных отливок гр.8-гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо _____
должность Ф.И.О.

Форма № -116 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.

о расходе материалов по заводу точных заготовок (алюминиевое и стальное литье)

плавка № _____ вид литья _____ марка_____ № детали _____

	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена за единицу материала	Номер и дата расходного документа	Нормативные данные			Фактические данные			Сумма фактического расхода гр.4 х гр.10	Корреспондир. счета	
					Норма на 1 тн. годного литья	Расход материалов по норме	Выход годных отливок шт.	Норма на 1тн. годного литья	Расход материалов фактически	Выход годных отливок штук		Дт.	Кт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Материально – ответственное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

2062

77

Ф. № 117 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально – ответственное лицо _____

должность Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____

подпись расшифровка подписи

Баланс оборотного металла

по **за** **200** **г.**

Показатели	Виды оборотного металла			Итого оборотный металл
	литники	скрап	брак отливок	
1.Остаток на начало месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				
2. Поступило – всего				
в том числе:				
из плавильного участка				
из чугунолитейного участка				
из термообрубного участка				
из _____ участка				
3. Израсходовано и отпущено – всего				
в том числе:				
на производство непосредственно из цеха				
на производство из шихтового участка				
4. Отгружено на шихтовый участок СЧЛЗ				
5. Реализовано на сторону				
6. Остаток на конец месяца – всего				
в том числе:				
на шихтовом участке				
в цехе				

Кладовщик _____

подпись дата расшифровка подписи

Бухгалтер _____

подпись дата расшифровка подписи

ПДБ _____

подпись дата расшифровка подписи

2063

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № -118 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

Главный металлург

_____

подпись расшифровка подписи

РАСЧЕТ
отклонений от действующих норм выхода оборотного металла по литейному цеху (СЧЛЗ, ЗТЗ, 122)

за _____ 200 г.

Выплавлено стали –
чугуна –
цветных металлов –
(составляется отдельно)

Показатели	Плавильный участок			Термообрубной участок			_____ участок			Всего по цеху		
	Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл	Стояки и др..	Брак	Итого оборотный металл	Прочие образования оборотного металла		итого	Литники и прибыли и пр.	Брак	Итого оборотный металл
Норма выхода оборотного металла на 1 тн. годного литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Оборотный металл по норме на фактический выпуск литья												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Фактически получено оборотного металла												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												
Отклонения от норм (+ -)												
по количеству, тн												
по стоимости, руб. коп.												

Технолог _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

ПДБ _____ Бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

2064

Форма № -119 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

НАКЛАДНАЯ – ПРОПУСК

на вывоз материальных ценностей, подлежащих возврату

Организация _____

Дата составления	Отправитель (структурное подразделение)	Получатель (наименование организаций)	Ответственный за вывоз и возврат

Основание _____

(номер договора, соглашение, счета на предоплату и т.д.)

Цель вывоза _____ **Через кого** _____

Счет бухгалтерского учета	Номенклатурный номер	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Количество	Цена (балансовая ст-ть)	Сумма	Дата возврата
1	2	3	4	5	6	7	8

2065

Всего отпущено _____ наименований
прописью

Отпуск разрешил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Виза бухгалтера цеха _____

Главный бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отпустил _____ _____
должность расшифровка подписи

Получил _____ _____
должность расшифровка подписи

2066
81

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____ участок _____ смена _____

Ф.И.О. мастера _____ таб. № _____

№ лимитной карты _____ № требования на замену _____

Раскройный

«_____» _____ 200 г.

Материал		Единица измерения	Чертежный номер детали	Плановое задание				Получено материала по норме на задание	Остаток на начало раскроя
наименование, марка, профиль, размер	шифр материала		шифр детали	задано количество деталей	расход материала по норме		цена за единицу материала		
					на одну деталь	на заданное кол-во гр.6 х гр.5			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник ПДБ _____ _____
подпись расшифровка подписи

Ст. мастер _____
подпись

2067

ф.№ ДВО 08 – 120 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

лист №

оформляется на каждую партию раскраиваемого материала

Фактическое выполнение					Остаток материала после раскроя 9+10-13	Отклонения от норм				
						нормы фактической от плановой гр15 – гр6	экономия –		перерасход +	
кол-во деталей по факт. раскрою	в т.ч. брака	расход материала фактически количество	сумма фактически гр.8 х гр13	норма фактическая гр13: гр11			кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8х гр18	кол-во материала гр17хгр11	сумма гр8 х гр20
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Мастер _____ _____

расшифровка подписи — подпись — расшифровка подписи

2068

Дата	Цех	Участок	Смена

НАРЯД

Фамилия, имя, отчество рабочего	Шифр детали	Номер чертежа	№ операции	Изготовление деталей	Заказ	разряд рабочего	Расчет бригады		
							фактич. отработ. времени	тариф. ставка	тариф за отработан. время

№_____

Фамилия мастера	Бригады

Задано количество	Заполняет контролер		Заполняет нормировщик		Заполняет распред				Заполняет М. С. С.					
	подпись контролера	принято годных	норма времени	расценок	табельн. номер	категория	заказ	вид оплат	норма времени	сумма по видам оплат				
											101	103		

Ф. № -121 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____
Материально – ответственное
лицо при раскрое _____

Приложение № 1 к раскройному листу ДВО – 08 – 120
№ _____ от _____ 200 г.
УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

Комиссия, назначенная приказом от « » _____ 200 г., рассмотрела результаты отклонений, допущенных при

_____

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

№ п/п	Объект (заказчик)	Номер детали по чертежу	Материал	Отклонения от норм				
				Нормы фактической от плановой +, -	Экономия -		Перерасход +	
					количество материала	сумма	количество материала	сумма

Отклонения при раскрое допущены по причине _____

_____

_____

Принимается решение _____

_____

_____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

2072

Форма № – 122 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех _____
Участок _____

ОТЧЕТ № ____ от _____ 200 г.

старшего мастера (мастера) заготовительного участка

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала на рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1 _____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата			материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
										кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

2073

Оборотная сторона формы № -122 КМЗ

№ п/п	Материал	Ед. изм.	Остаток материала рабочем месте мастера на _____ 200 кол-во	Получено материала		Израсходовано материала фактически по нормам кол-во	Остаток материала на 1 _____ 200 г. кол-во гр.4+5-7	В том числе		Сдано на цеховой склад				Остаток материала на рабочем месте мастера на 1_____ 200 г. кол-во гр.8-11-13
								материала кол-во	деловых отходов для дальнейшего использования кол-во	материала		деловых отходов		
				кол-во	номер лимитной карты, треб. накладной, дата					кол-во	№ лимитной карты, дата	кол-во	№ требования накладной дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Старший мастер (мастер) _____
подпись расшифровка подписи

Старший кладовщик (кладовщик) _____
подпись расшифровка подписи

Начальник ПДБ (ПРБ) _____
подпись расшифровка подписи

2074

Ф. № КМ-3

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

Участок _____

Материально – ответственное лицо _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № « » _____ 200 г.

При производстве _____ –
произошли отклонения от утвержденных норм расхода материалов по причине _____

Объем работ

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				

№ п/п	1. Наименование материала	Ед. изм.	Норма расхода материала	Расход материала		Отклонение перерасход + экономия –	Цена за единицу	Сумма	Примечания
				по норме	фактически				
	ИТОГО:	*	*	*			*		

Материально-ответственное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Начальник техотдела _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ведущий бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кладовщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

2076

форма № 124 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Отдел _____
Склад _____

Согласовано
_____
Начальник отдела техники безопасности
_____
подпись расшифровка подписи
«_____» _____ 200 г.

Заявка
на выдачу талонов на спецпитание
на _____ месяц 200 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	

форма № -124 КМЗ

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Табельный номер	Кол-во талонов	
	Итого				

Начальник структурного подразделения _____ _____

подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ _____

подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____
Структурное подразделение _____

ф. № -125 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ

на выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха № _____

за «_____» _____ 200 г.

№ п/п	Табельный №	Фамилия, имя, отчество	Профессия	Кол-во талонов	Роспись в получении	Роспись лица, производившего выдачу
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № 125 КМЗ

1	2	3	4	5	6	7

Организация _____

Структурное подразделение _____

Ф. № 126 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОТЧЕТ

На выдачу талонов на спецпитание рабочим цеха _____ за _____ 200 г.

Получено, шт.	Выдано, шт.	Остаток, шт.

Начальник цеха _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Цех _____

Ф. № 127 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Утверждаю

_____
должность

_____
подпись расшифровка подписи

АКТ № от «_____» _____ 200 г.

Мы, нижеподписавшиеся, составили настоящий акт о том, что в _____ месяце были не использованы талоны на _____ в количестве _____ штук в связи с отпусками и болезнями рабочих.

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Ответственный за выдачу талонов _____
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Неиспользованные талоны в количестве _____ штук

Сдал _____ **принял** _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Акт об уничтожении талонов № от «_____» _____ 200 г.

2081

Организация _____
Структурное подразделение _____

форма № -128 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЛИМИТНАЯ КАРТА

На отпуск со склада материалов и запчастей для обслуживания транспортного цеха. Автомобиль _____
госномер _____ за _____ 200 г. Вид перевозок _____ общий пробег по плану
за месяц _____. Общий фактический пробег за месяц _____ км.
Карту зарегистрировал бухгалтер м-стола

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ запкарт	роспись кладовщика

97

2082

Оборотная сторона формы № 128 КМЗ

Дата	№ п/п	Номенкл. № з-ч и материалов	Наименование	Ед. изм.	Плановая цена	Технические уходы		Текущий ремонт		Средний ремонт		Капремонт		Отпуск разрешен		Фактически отпущено со склада		
						кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	механик	зав. гараж.	кол-во	№№ запкарт	роспись кладовщика

Карту составил

Экономист-плановик _____
подпись расшифровка подписи

Лимитную карту сверил с заборными картами

Бухгалтер м-стола _____
подпись расшифровка подписи

2083

Форма № -129 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.

о постановке на учет товарно – материальных ценностей, не числящихся в учете.

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г.,

составила настоящий акт на постановку на учет товарно – материальных ценностей,

не числящихся в учете по причине _____

_____

_____

_____

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Кол-во	Рыночная цена	Цена, принятая к учету	Сумма
	ИТОГО	*		*	*	

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

2084

Организация ОАО «курганмашзавод»
Структурное подразделение _____

форма № -130 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ №

Передачи в эксплуатацию технологической оснастки, учитываемой на счете 1021 по цеху № _____ за _____ 200 год.

№ п/п	Наименование, шифр	Завод. № № пасп.	Б/счет с/оснастки	Для изготов. какой продук. предназн.	Стоимость	Кол-во	Место нахождения	Лицо, ответств. за сохранность	Б/счет для списания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Мастер участка _____
подпись расшифровка подписи

Кладовщик _____
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Организация _____

Ф. № -131 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Структурное подразделение _____

АКТ № « » _____ 200 г.

сдачи – приемки выполненных работ (услуг)

Заказчик _____

Основание _____

№ п/п	Наименование работ (услуг)	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего сумма с НДС, руб.
	Итого						

Всего оказано работ (услуг) на сумму _____

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания работ (услуг) не имеет.

Исполнитель _____ Заказчик _____

должность должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

2087

Форма № -132 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____

Структурное подразделение _____

ОТЧЕТ № от _____ 200 г.
о расходе материалов, отпущенных в эксплуатацию
по цеху № _____ за _____ 2002 года

А Инструмент

№ п/п	Наименование инструмента	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

Б Инвентарь

№ п/п	Наименование инвентаря	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

В Спецодежда

№ п/п	Наименование спецодежды	Кол-во	Стоимость за единицу	Сумма	Первичный оправдательный расходный документ

Отчет служит основанием для отнесения на затраты стоимости материалов, отпущенных в эксплуатацию;

Количественный учет предметов до выбытия из-за негодности, поломки, утери и т.д. ведется на забалансовых счетах.

Начальник цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кладовщик _____ подпись _____ расшифровка подписи

Бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

2089

Форма № -133 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____

должность

_____ _____

подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

АКТ № _____ от _____ 200 г.

на списание материалов с пониженными характеристиками, использование которых возможно в хозяйственных целях, продаже на сторону, сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.)

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 200 г. № _____ осмотрела материалы, потерявшие свои потребительские свойства по причине _____

_____

_____

и приняла решение о списании их с учета с использованием для _____

Рыночная стоимость (стоимость отходов) составила:

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на _____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС

2090

105

Оборотная сторона формы № -133 КМЗ

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование, размер, марка, ГОСТ, техническая характеристика	Ед. изм.	Установленный срок хранения	Дата приобретения	Кол-во	Цена учетная	Сумма	Рыночная цена на ____ 200 г	Процент уценки	Цена реализации без НДС
		Итого									

Общее количество (предметов) единиц _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

_____
должность подпись расшифровка подписи

Форма № -134 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации расходных документов на получение, сдачу, внутреннее перемещение, отпуск и вывоз товарно-материальных ценностей (отдельно по документам)

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Цех, отдел, склад отправитель	Получатель

2092

Форма № -135 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ
регистрации авизо переданных и принятых

Номер документа	Число, месяц, год	Товарно-материальные ценности	Кол-во	Сумма	Отправитель	Получатель

Форма № -136 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЖУРНАЛ

регистрации материально-ответственных лиц по материалам и основным фондам

Номер договора	Число, месяц, год	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Наименование товарно-материальных ценностей, место расположения	Прием	Сдача
					число, месяц, год	число, месяц, год

2094

Форма № 137 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Организация _____
Структурное подразделение _____
Цех, участок _____

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

АКТ № ____ от _____ 200 г.
перевода материалов, полученных и списанных, но не вовлеченных в производство со счетов 20, 23, 25, 26 на счет 10 (материалы).

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма	Корреспондирующие счета			
						ДТ	КТ	ДТ	КТ

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

2095

Форма № -138 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АВТОТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ

Шифр №
Табельный №

Домашний адрес _____

Удостоверение №

КАРТОЧКА
учета путевых листов шофера

_____
фамилия, имя отчество

Машина государственный № _____ ГАЗ

за _____ № 200 г.

Дата выдачи п/листа	№ путевого листа	Остаток бензина при возврате	Показатель спидометра при возврате	Цех	Время выхода	Время возвращения	Роспись диспетчера в получ. п/листа
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
Итого:							

2096

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма № 139 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ВЕДОМОСТЬ № _____ УЧЕТА ВЫДАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

за «_____» _____ 200 г.

Заправщик (кладовщик) _____
Ф.И.О.

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Автомобиль		Номер путевого листа	Фамилия, имя, отчество шофера	Выдача литров, (кг)						Подпись
марка	государственный номер			бензина (прописью)	дизельного		автола	солидола	нигрола	
					топлива	масла				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Заправщик (кладовщик) _____ _____

подпись расшифровка подписи

Форма № 140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА №
на транспортные средства

Заполняется отделом

Наименование отдела	Кол-во машин	Наличие охраны	Исполнитель
Склад получения	Масса груза, т.	Дополнительное оборудование машины	Телефон

Пункт назначения	Планируемое время выхода	Род груза или работ	Примечание

Начальник отдела _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Заполняется АТП

Дата поступления заявки	Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Директор АТП _____ (_____)
(Ф.И.О.) (подпись)

Линия отреза

Контрольный талон к заявке №
(Передается на коммерческий пульт)

Заполняется отделом

Наименование отдела	Пункт назначения	Род груза или работ
Склад получения		

Заполняется АТП

Государственные номера машин	Ф.И.О. водителей

Заполняется коммерческим пультом

	Дата	Время	Подпись диспетчера
Выход машины с ОАО			
Приход машины на ОАО			

2099

Форма № -141 КМЗ к заявке ф. № -140 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КОМАНДИРОВОЧНОЕ ЗАДАНИЕ № _____

от _____

Выдано водителю АТП _____

автомобиль _____, гос. номер _____

направляемого в командировку от отдела _____

СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЯ

1. Убытие из г. Кургана _____

Загрузка на ОАО «Курганмашзавод» _____ склад № _____

2. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

3. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

4. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

5. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

6. Прибытие в г. _____ на предприятие _____

не позднее _____. Контактный телефон - _____

Получить следующие изделия: _____

_____

Дополнительно: _____

_____

7. Прибыть на ОАО «Курганмашзавод» не позднее _____

Груз сдать на склад № _____, (в цех № _____).

(Суточная норма пробега для одного водителя – 500 км)

- Оперативные телефоны (код г. Кургана – 35222):

Коммерческий пульт	Телефоны отдела		
	начальник	зам. начальника	начальник бюро
23294			
95545			

Директор по снабжению Бочаров С.В. – 95468 (приемная)

Задание составил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Задание получил _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

Директор по снабжению _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

(Командировка визируется начальником отдела и директором по снабжению на основании и вместе с командировочным заданием)

Задание выполнено

Начальник отдела _____ /_____/
(Ф.И.О.) (подпись)

2100

Форма № 1-142 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРИЕМО – СДАТОЧНЫЙ АКТ

Я, техрук (начальник автоколонны, механик) _____
_____ сдал на основании приказа № _____
от _____ г. и шофер _____
принял автомобиль модели _____ № _____ двигатель № _____ шасси № _____
технически исправный с пробегом по спидометру км _____ и укомплектованный следующим инструментом и оборудованием:

1. Оборудование			2. Шанцевский инструмент и оборудование		
№ п/п	Наименование	Количество	№ п/п	Наименование	Количество

АВТОРЕЗИНА

№№ п/п	Размер резины	Дата	Годность резины							
			100%	90%	80%	70%	60%	50%	40%	30%

Организация _____

Структурное подразделение _____

форма № 143 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Заездной лист № _____ от _____ 200 г.

на автомобиль _____
марка государственный номер

на трактор _____
марка государственный номер

№	Неисправность транспортного средства
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

ТАБЕЛЬ

Табельный №	Ф.И.О. / Дни																															

Направил на ремонт
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

Принял в ремонт
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Сдал с ремонта
Ст. мастер _____
подпись расшифровка подписи

Принял с ремонта
Нач. смены (ОТК) _____
подпись расшифровка подписи

2103

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор АТП _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Форма № -144 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ
выработки шин

Составлен в присутствие
Ст. мастер цеха тов. _____

Механика колонны тов. _____

Вулканизаторщика тов. _____

Техника по резине тов. _____
и аккумуляторам
в том числе произвели осмотр _____
Комиссией установлено, что данная а- покрышка имеет пробег _____

и к дальнейшей эксплуатации не пригодна, подлежит списанию по следующим причинам: _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ _____

Комиссия: 1. Ст. мастер цеха _____ _____
подпись расшифровка подписи

2. Начальник колонны _____ _____
подпись расшифровка подписи

3.Вулканизаторщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

4. Техник по резине _____ _____
подпись расшифровка подписи

5. Шофер _____ _____
подпись расшифровка подписи

2104

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма № 145 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

Основание для проведения инвентаризации:
приказ № _____ от _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

узлов и деталей, находящихся в незавершенном производстве

в цехе _____ на _____

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № 145 КМЗ

№ п/п	Шифр изд.	Чертежный номер или наименование детали	ШИД	НВХ	Ед. изм.	Оценка (по учетной политике)	Фактическое наличие		По данным учета	
							кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

2106

Итого по ведомости										

Председатель комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«_____» _____

Организация ОАО «Курганмашзавод»

Структурное подразделение _____

форма № 146 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ
ЗАТРАТ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО
за _____ 200 г.

№ п/п	Услуги	Заказчик	№№ заказов	Остаток на начало месяца			
					материалы	основная зарплата	дополнительная зарплата

Затраты за месяц. Дебет					Кредит		Остаток на конец месяца
отчисления ЕСН	отчисления на страхов. от несч. случаев	РСЭО	цеховые	ИТОГО	списано	отклонения	

Организация **ОАО Курганмашзавод**
Структурное подразделение

ВЕДОМОСТЬ ЗАТРАТ НА

за _____

В Дебет счетов 20, 23, 26	Материалы	Основная зарплата	Дополнительная зарплата	Отчисления ЕСН	Отчисления на страхов. от несч. случаев

форма № 147 КМЗ

Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ПРОИЗВОДСТВО ПО ЦЕХУ № _____

_____ 200 г.

Амортизация	Услуги др. цехов	Прочие	ВСЕГО	Примечания

Принято от других цехов

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Передано другим цехам

	Цех	Цех	Цех	Цех	Цех
Материалы					
Покупные полуфабрикаты					
Основная зарплата					
Дополнительная зарплата					
Отчисления ЕСН					
Отчисления на страх. от несч. случая					
РСЭО					
Цеховые расходы					
Итого					

Бухгалтер цеха _____ _____

подпись расшифровка подписи

Цех	Цех	Цех	Всего

Цех	Цех	Цех	Всего

Форма № 152
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

АКТ № _____ от _____ 200 г.

сверки использования давальческого материала

Договородержатель
ОАО «Курганмашзавод»
(переработчик)

Заказчик _____
(владелец сырья)
Договор №

№ п/п	Вид сырья. Номер детали	Норма расхода	Ресурсы давальца				Выход годного гр7:гр3	Возврат			Остатки на период сверки				Брак шт/тн.	Примечание
			остаток на ____	приход тн	дата поступления (месяц)	итого (гр4+гр5)		отгружено деталей	дата отгрузки (месяц)	расход сырья гр3хгр9	материала тн	готовой продукции	незавершенное пр-во	всего гр12+гр3х гр13+гр3х гр14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Исполнительный директор
(переработчик) _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Заказчик _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
(печать) подпись расшифровка подписи

Организация _____

Структурное подразделение _____

Код формы МЕ 5801

Дата расчета

Лист

Ведомость учета затрат на производство по цеху _____ за _____ 20 г.

№

Статьи расхода	Остаток НЗП на начало мес.	Фактические затраты	Изменение НЗП (списание) (+) принято, (-) передано	Норматив на возврат внешнего брака (-)	Отклонение	НЗП на конец месяца	
						по нормативу	по распред-ю
1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы							
Покупные п/фабрикаты							
Покупки других заводов							
Возвратные отходы							
Топливо технологическое							
Энергия технологическая							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого цеховая себестоимость							

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

2116

Организация _____
Структурное подразделение _____

Оборотная сторона ф № МЕ 5801
Дата расчета
Лист

Расшифровка отклонений затрат от норматива по цеху _____ за _____ 200 г.
к ведомости №

Статьи расхода	Изд. 1 норматив		Изд. 1, отклонения	Изд. 2, норматив		Изд. 2, отклонения	ВСЕГО		
	на готов. продук	на возврат брака		на готов. продук	на возврат брака		норм на гот. продук.	норм на возврат брака	отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы									
Покупные п/фабрикаты									
Покупки других заводов									
Возвратные отходы									
Топливо технологическое									
Энергия технологическая									
Зарплата основная									
Зарплата дополнительная									
Отчисления ЕСН									
Отчисления от несч/случаев									
РСЭО									
Цеховые расходы									
Потери от брака									
Итого цеховая себестоимость									

Нач. цеха _____ Бухгалтер _____ Экономист _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Организация _____ Код формы МЕ 5802

Структурное подразделение _____ Дата расчета

Лист

ЦЕХ №

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ № _____ за _____ 20 г.

Элементы затрат	Ведомость № 2 687 всего	Ведомость № 45, прицеп	Ведомость	Ведомость	Ведомость	Ведомость	ВСЕГО
Остаток на 1 _____							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							
Зарплата основная							
Зарплата дополнительная							
Отчисления ЕСН							
Отчисления от несч/случаев							
Топливо							
Энергия							
РСЭО							
Цеховые расходы							
Потери от брака							
Итого по Дебету							
Сдано							
Брак							
Отходы							
Итого по Кредиту							
Остаток на 1 _____							
В т.ч. зарплаты							
Материалы и покупные полуфаб							
Покупки других заводов							

Старший бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

2118

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма 528 КМЗ
Утверждена приказом генерального директо
от 29 октября 2002 г. № 270

			Месяц	Проведено за		200 г.	
				Ном. счетов		Сумма	
АВИЗО № _____			Цех-дебитор	дебет	кредит		
Дата	Месяц проводки	Номер счета	Цех-кредитор				
Наименование расходов							
			Подпись				

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма № А – 033
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 200 г.

Организация _____
Структурное
подразделение _____

АКТ № _____
о преждевременном износе спецодежды и спецобуви.

Мы, нижеподписавшиеся, начальник цеха _____

Представитель отдела снабжения завода _____

Ст. бухгалтер _____ цеха _____

инспектор охраны труда _____

кладовщик цеха, _____, рабочий _____

_____ составили настоящий акт в том, что:

1. Согласно заявления рабочего _____ спецодежда (обувь) _____ пришла в негодность в течение _____ _____ месяцев со дня ее выдачи рабочему.

2. Профессия рабочего _____

3. Участок работы _____

4. Причина износа или повреждения _____

_____

_____

5. Характеристика износа _____

6. Срок носки по нормам _____

7. Степень вины рабочего (частичная, полная) _____

8. Решение комиссии (замена или ремонт) _____

Предложение по удлинению сроков службы (спецодежды, обуви) на данных работах

_____

_____

_____

ПОДПИСИ:

Начальник цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Ст. бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи

Представитель отд. снабжения _____ подпись _____ расшифровка подписи

Инспектор по охране труда _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кладовщик цеха _____ подпись _____ расшифровка подписи

Форма З – 020
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАЯВКА

на транспортные средства на «_____» _____ 200 г.

Цех, отдел _____ Телефон _____

Вид заказываемого транспорта	Кол. ед.	Род груза или работ	Куда направляется

«_____» _____ 200 г. Начальник цеха, отдела

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма 3-077
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

ЗАБОРНАЯ КАРТА

за _____ 200 года.

на отпуск материалов, зап. частей со склада _____ Наименование _____ Ед. измерения _____

Номер лимитной карты	Марка автомобиля	Государств. номер	Фамилия, имя, отчество	Статья расхода	Номенклатурный номер	Кол.	Цена	Сумма	Подпись в получении

Начальник цеха _____ Ведущий бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Механик _____ Кладовщик _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

2122

Организация _____
Подразделение _____

форма № 2 КМЗ
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА

учета работы аккумуляторной батареи № _____

Завод-изготовитель _____ год выпуска _____

Емкость а/ч _____ сосуд _____

Получен от _____

Наличие инструкции _____ Первая зарядка _____ 200 г

Результат зарядки _____

_____ Подпись мастера _____

Установлен на автомобиль марки _____ гос. № _____ «___» _____ 200

Проведены ремонты и осмотры

№ п/п	Дата	Наименование ремонта	Состояние сосуда	Состояние пластин	Роспись мастера

Перестановка аккумулятора

№ п/п	Дата	Марка автомоб.	Гос. №	Пробег аккумулятора	Краткая характеристика состояния	Роспись шофера

2123

Учет пробега

№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	№ п/п	Год и месяц	Пробег, км.	На автомоб. №	

АКТ К СПИСАНИЮ

«_____» _____ 200 г. комиссия в составе _____

_____

_____

батареи № _____; пройдено всего _____ км.

Эксплуатационный срок с _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.

всего _____ месяцев.

Техническое состояние: _____

_____

сосуда _____

_____ пластинки _____

Положительные _____

Отрицательные _____

Заключения _____

_____

_____

_____

Нач. мастерских _____

подпись расшифровка подписи

Механик _____

подпись расшифровка подписи

Комиссия:

Аккумуляторщик _____

подпись расшифровка подписи

Шофер _____

подпись расшифровка подписи

2124

Организация _____

Структурное подразделение _____

Автохозяйство _____

наименование, адрес и номер телефона

Типовая форма № 53
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ

новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер) шины _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____

Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в хозяйство _____

в случае его утраты указывается гаражн. Номер

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

Номер автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км.			Техническое состояние шины: (дефекты, характер и размер повреждения, глубина рисунка протектора в мм с указанием даты)	Причина снятия шины: сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись шофера
	установки шины на автомобиль (ходовое или запасное колесо)	снятие шины с автомобиля	месяц и год	за месяц	с начала эксплуатации			

Ответственный за учет шин _____

Заключение комиссии о списании шин _____

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

Члены комиссии _____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

_____ _____ _____

должность подпись фамилия, имя, о.

2126

Форма № 206
Утверждена приказом генерального директора
от 29 октября 2002 г. № 270

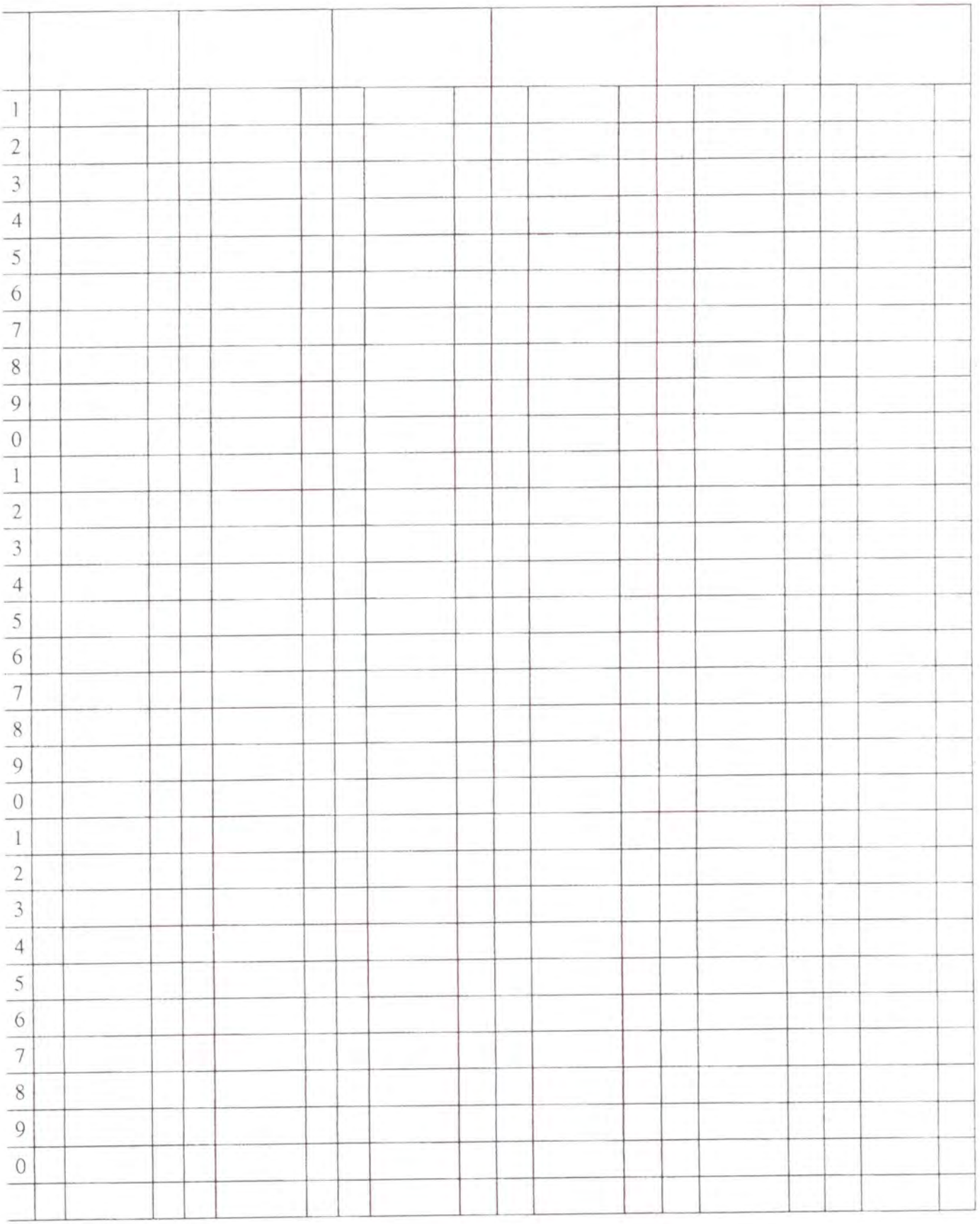
КАРТОЧКА УЧЕТА РАБОТЫ ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ

«____» _____ 200 г.

Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Год выплат.		Год приобрет.		Марка автом.	Тоннаж	Гос. №	Гор. №	Карт. №	Стр. №	
дата	№				Часы в наряде				Пройдено		Перевезено груза т-км.	Выработано			Расход горючего
					всего	из них		т.е. простое	всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км	куб. км.	по норме / фактически / экономия / перерасход
						в движении	в процессе	под погруз и разгруз / по тех. неисправн.					всего / в т.ч. на прицеп	всего / в т.ч. на прицеп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 10	11	12	13	14	15 16	17 18	19 20 21 22
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															

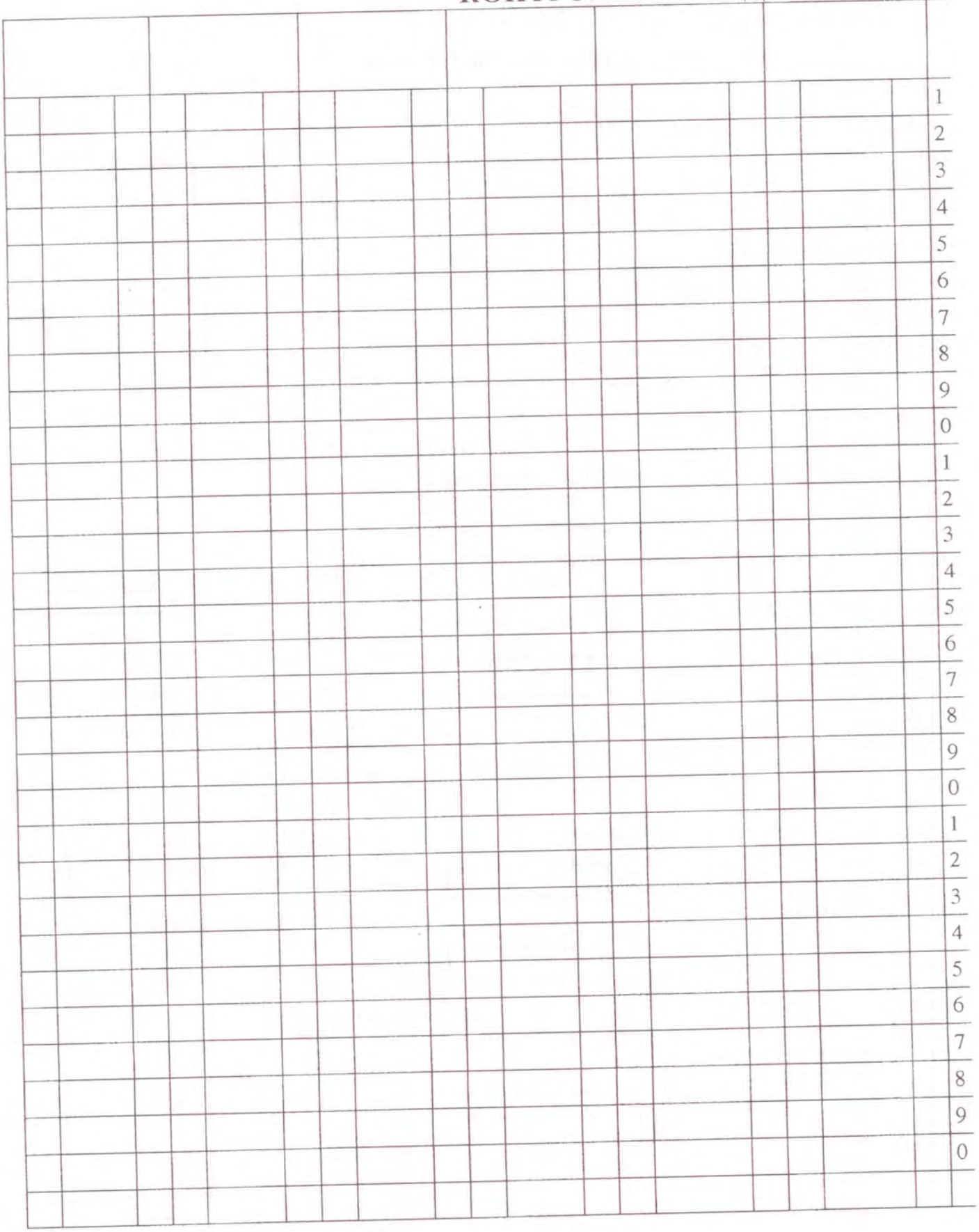
Путевой лист		Прицеп номер	Табельный номер шофера	Число ездок с грузом	Часы в наряде					Пройдено		Перевезено груза т-км.		Выработано				Расход горючего			
					всего	из них		т.е. простое		всего	в т.ч. с грузом	всего	в т.ч. на прицеп	т-км		куб. км.		по норме	фактически	экономия	перерасход
дата	№					в движении	в процессе	под погруз и разгруз	по тех. неисправн.					всего	в т.ч. на прицеп	всего	в т.ч. на прицеп				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
19																					
20																					
21																					
22																					
23																					
24																					
25																					
26																					
27																					
28																					
29																					
30																					
31																					

2128



Типовая ф. № 276

КОНТРОЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ



Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ _____ № _____
серия

«__» _____ 200__ г.

Коды	
Форма по ОКУД	0345001
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес, номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер

Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Задание водителю

В распоряжение _____
наименование

_____
организация

Адрес подачи _____

Время выезда из гаража, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Время возвращения в гараж, ч., мин.

Диспетчер-наладчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Опоздания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж и прочие отметки

Автомобиль сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

М. П.

Автомобиль технически исправен
Показание спидометра, км

Выезд разрешен

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль в технически исправном состоянии принял
Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Горючее

марка	код

Движение горючего

	Количество, л
Выдано: по заправочному листу № _____	
Остаток: при выезде	
при возвращении	
Расход: по норме	
фактический	
Экономия	
Перерасход	

Автомобиль принял. Показание спидометра при возвращении в гараж, км

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Номер по порядку	Код заказчика	Место		Время				Пройдено, км	Подпись лица, пользовавшегося автомобилем
		отправления	назначения	выезда		возвращения			
				ч	мин.	ч	мин.		

Результат работы автомобиля за смену:

всего в наряде, ч

пройдено, км

Расчет заработной платы:

за километраж, руб. коп.

за часы, руб. коп.

Итого, руб. коп.

Расчет произвел _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

специального автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 19 г.

Типовая межотраслевая форма № 3 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345002
по ОКПО	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Работа водителя и автомобиля					Движение горючего, л							Время работы, ч, мин.(цикл)	
					горючее			остаток при					
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, числа месяца, ч, мин	марка	код	выдано	выезде	возвращении	слано	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
выезд из гаража													
возвращение в гараж													
					подпись		заправщика	механика		заправщика	диспетчера		
Серии и номера выданных талонов													

Задание водителю				Особые отметки
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия	время убытия	вид работы	
15	16	17	18	

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен _____ _____
подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен
неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон первого заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Талон второго заказчика к путевому листу №

от « » _____ 19 г.

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Время, ч, мин.		Показания спидометра, км	
прибытия	убытия	при прибытии	при убытии
19	20	21	22

Заказчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Сведения о выполненной работе
(заполняется организацией)

Вид работы	
наименование	код
27	28
1.	
2.	

Время, оплачиваемое, ч, мин.	Тариф, руб.коп.	Всего к оплате, руб.коп.
29	30	31
1.		
2.		
	Итого	

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

Отметка о выполнении задания

маршрут движения или объект работы	вид работы		время, ч, мин.	показание спидометра при	заказчик	
	наименование	код	прибытия / убытия	прибытии / убытии	код	должность, подпись, место для штампа, расшифровка подписи
37	38	39	40	41	42	43

Должность, фамилия, имя, отчество работника, ответственного за безопасное перемещение груза		Такелажники (стропальщики)	
у владельца автомобиля	у заказчика	фамилия, и., о.	номер удостоверения
44	45	46	47

Результат работы автомобиля					Заработная плата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.		пробег, км	код	сумма, руб.коп.
по норме	фактически	всего	в т.ч. простои по техническим причинам		58	59
48	49	50	51	52		

Простои на линии				Подпись ответственного лица
наименование	код	дата и время, ч, мин.		
		начало	окончание	
53	54	55	56	57

Таксировка

150

Место для штампа организации

Типовая межотраслевая форма № 4-С
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Коды	
Форма по ОКУД	0345004
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Код	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер

Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Прицеп 1 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 2 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 3 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Прицеп 4 _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

Сопровождающие лица _____

Работа водителя и автомобиля

операция	время по графику: число	месяц	ч	мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращение в гараж							

Движение горючего

горючее: марка	код марки	выдано, л	остаток при: выезде, л	возвращении, л	сдано, л	коэффициент изменения нормы	Время работы, ч, мин.: спецоборудования	двигателя
9	10	11	12	13	14	15	16	17

подпись

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время прибытия, ч, мин.	адрес пункта: погрузки	разгрузки	наименование груза	количество ездок	расстояние, км	перевезти, тонн
18	19	20	21	22	23	24	25
					Итого:		

Водительское удостоверение проверил, задание выдал

выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автомобиль технически исправен _____

Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автомобиль исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Отметки организации-владельца автотранспорта _____

2135

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ													Наименование грузоотправителя (грузополучателя)	Подпись и печать грузоотправителя (грузополучателя)
пункт погрузки, разгрузки и перецепки прицепов	номер ездки	прибытие			убытие		номер прицепа			номера приложенных товарно-транспортных документов (ТТД)				
		число	ч	мин.	ч	мин.	прибывших	убывших	порожний пробег прицепа					
26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	1													
	2													
	3													
	4													
	5													
	6													
	7													
Всего										ТТД в количестве			прописью	шт.

Таксировка Сдал водитель _____ _____ Принял диспетчер _____ _____

подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Особые отметки: _____

Простои на линии				подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
41	42	43	44	45

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ АВТОМОБИЛЯ И ПРИЦЕПОВ																		Зарплата	
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.							количество		пробег, км				перевезено, т		выполнено, ткм		код	сумма, руб. коп
		всего		в том числе автомобиля							общий		в том числе с грузом							
по норме	фактически	автомобиля	прицепа	в движении	в простое			по техническим неисправностям	ездок	заездов	автомобиля	прицепа	автомобиля	прицепа	всего	в том числе на прицепах	всего	в том числе на прицепах	65	66
					всего	под погрузкой, разгрузкой														
						всего	сверхнормат													
46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64		

Коды марок: Автомобиля _____ Прицепов _____ Автомобиль, дни в работе _____ Таксировщик _____ _____

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

грузового автомобиля _____ № _____
серия

«____» _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 4-П
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

Организация: ОАО «КМЗ», пр. Машиностроителей, 17, тел. 95-3-27

	Код
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
Гаражный номер	
Табельный номер	

Марка автомобиля _____
Государственный номерной знак _____
Водитель _____
Фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть
Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
Прицеп 1 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
Прицеп 2 _____ (марка) Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

Сопровождающие лица: _____

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
18	19	20	21	22

Водительское удостоверение проверил,
задание выдал, выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Водитель по состоянию здоровья к управлению допущен

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

РАБОТА ВОДИТЕЛЯ И АВТОМОБИЛЯ

операция	время по графику				нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин
	число	месяц	ч.	мин.			
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража							
возвращ. в гараж							

Движение горючего							время работы, ч. мин.	
горючее		выдано, л	остаток при		сдано, л	коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
марка	код марки		выезде, л	возвращении, л				
9	10	11	12	13	14	15	16	17

ПОДПИСЬ

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера

Автомобиль технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Автомобиль принял. Водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
исправен
При возвращении автомобиль неисправен
Сдал водитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Принял механик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Особые отметки _____

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ВТОРОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ТАЛОН ПЕРВОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации – владельце транспорта)

К путевому листу _____ № _____ от «____» _____ 200 г.

				Пробег						
				всего	с грузом					
	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Единица измерения										
Выполнено										
Тариф, руб. коп										
К оплате, руб. коп										

Таксировщик _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Нач. экспедиции _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

(заполняется заказчиком) Оборотная сторона формы № 4-П

Первый заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда - куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Второй заказчик:		код	
При прибытии к заказчику:	наименование показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
При убытии от заказчика:	показание спидометра Дата (число, месяц), время, ч, мин.		
Приложенные ТТД: №№		количество ТТД	
Маршрут движения (откуда – куда): Место для штампа заказчика		количество ездок код вида груза	

Простои на линии				Подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.		
наименование	код	начало	окончание	
23	24	25	26	27

Таксировка:

Расход горючего		
марка	по норме	фактически
28	29	30

Зарплата	
код	сумма, руб. коп.
31	32

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

				Пробег						
				всего	с грузом					
	33	34	35	36	37	38	39	49	41	42
Единица измерения	ч. мин	ед.	да/нет	км	км	км	т	ткм		руб. коп
Выполнено										x
Тариф, руб. коп										x
К оплате руб., коп										

Таксировщик _____ _____ **Нач. экспедиции** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

(заполняется заказчиком)

Организация _____
наименование
Марка автомобиля _____ Государственный номерной знак _____
Прицепы _____ Государственный номерной знак _____
Первый заказчик _____
наименование организации, фамилия, имя, отчество, должность ответственного лица
Прибытие к заказчику _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Убытие от заказчика _____ _____
дата, время, ч, мин. показание спидометра
Приложенные ТТД: №№

Количество ТТД		Количество ездок		Экспедитор	да/нет	Место для штампа Заказчика

Место для штампа организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ

автобуса необщего пользования _____ **№** _____
серия

« » _____ 200 г.

Типовая межотраслевая форма № 6 спец.
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

Коды
0345007

Форма по ОКУД
по ОКПО
Режим работы
Колонна
Бригада

Организация _____
наименование, адрес и номер телефона

Марка автобуса _____
Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
Водитель _____ Табельный номер
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Работа водителя и автобуса				
операция	время по графику, ч, мин.	нулевой пробег, км	показание спидометра км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
1	2	3	4	5
выезд из гаража				
Возвращение в гараж				

Задание водителю				
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
13	14	15	16	17

Движение горючего, л						
горючее		выдано	остаток при		слано, л	коэффициент изменения нормы
марка	код марки		выезде	возврате		
6	7	8	9	10	11	12
подпись		заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчер
Серия и номера выданных талонов на горючее					Выдано по заправочному листу №	

Особые отметки _____

Водительское удостоверение проверил, задание выдал
выдать горючего _____ литров
прописью

Диспетчер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Водитель по состоянию здоровья к управлению автобусом допущен
_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Место для штампа

Автобус технически исправен _____
Выезд разрешен. Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автобус принял. Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

При возвращении автобус исправен / неисправен

Сдал водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

Принял механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ЛИНИЯ ОТРЕЗА

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ **№** _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П. или штампа

_____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА

к путевому листу _____ № _____
серия

от « » _____ 19 г.

Организация _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

Автобус _____
тип, марка

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

_____
адрес, номер телефона

_____
фамилия, и.о. ответственного лица

Операция	Время, ч, мин.	Показания спидометра, км
18	19	20
прибытие		
убытие		

Заказчик _____ _____
должность подпись

М.П.
или штампа _____
расшифровка подписи

Заполняется организацией

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин.	Пробег всего, км	Всего к оплате, руб.коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб.коп.			
К оплате, руб.коп.			

Таксировщик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № 6 (спец.)

Маршрут движения (заполняется заказчиком)				
Номер ездки	откуда	куда	пробег, км	
			с пассажирами	без пассажиров
25	26	27	28	29

М.П.
или штампа **Заказчик** _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Простои на линии				Подпись ответственного работника
наименование	код	время, ч, мин.		
		начало	окончание	
30	31	32	33	34

Результат работы автобуса					
Расход горючего		Время в наряде, ч, мин.		Пробег, км	
по норме	фактически	всего	в том числе простои по техническим неисправностям	всего	в том числе с пассажирами
35	36	37	38	39	40

Таксировка: _____

Зарплата	
код	сумма, руб.коп.
41	42

2140

Типовая межотраслевая форма № 1-Т
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 28.11.97 № 78

Коды	
Форма по ОКУД	0345009
Дата составления	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	

ТОВАРНО - ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ _____ № _____
серия

Грузоотправитель _____ по ОКПО
полное наименование организации, адрес, номер телефона

Грузоотправитель _____ по ОКПО
полное наименование организации, адрес, номер телефона

Плательщик _____ по ОКПО
полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Код продукции (номенклатурный номер)	Номер прейскуранта и дополнения к нему	Артикул или номер по прейскуранту	Количество	Цена, руб.коп	Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт	Единица измерения	Вид упаковки	Количество мест	Масса, т	Сумма, руб.коп	Порядковый номер записи по складской картотеке (грузоотправителю, грузополучателю)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Товарная накладная имеет продолжение на _____ листах, на бланках за № _____
и содержит _____ порядковых номеров записей
прописью

Всего наименований _____ _____ Масса груза (нетто) _____ т
прописью прописью

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____ т
прописью прописью

Приложение (паспорт, сертификаты и т.д.) на _____ листах _____
прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. _____ коп.
прописью

Наценка, %	
складские или транспортные расходы	
Всего к оплате	

Отпуск разрешил _____ Главный (старший) бухгалтер _____
должность подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

М.П. «__» _____ 19__ г.

По доверенности № _____ от «__» _____ 19__ г.
выданной _____

Груз к перевозке принял _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

(При личном приеме товара
по количеству и ассортименту)

Груз получил грузополучатель _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

II. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

ТТН №
К путевому листу №

Срок доставки груза « » _____ 19 г.

Организация _____ _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты — марка

Заказчик (плательщик) _____ _____ _____
наименование, адрес, номер телефона — банковские реквизиты

Водитель _____ Удостоверение № _____
фамилия, имя, отчество

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная (ненужное зачеркнуть) Вид перевозки _____ Код

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут
адрес, номер телефона

Пункт погрузки _____

Переадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
наименование и адрес нового грузополучателя, номер распоряжения — марка

2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер
марка

_____
подпись ответственного лица

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Количество мест _____
оттиск — прописью

Массой брутто _____ т к перевозке

Сдал _____
должность — подпись — расшифровка подписи

Принял водитель-экспедитор _____
подпись — расшифровка подписи — место для штампа

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Количество мест _____ Количество ездок, заездов
оттиск — прописью

Массой брутто _____ т сдал
водитель-экспедитор _____ _____
подпись — расшифровка подписи

Принял _____
должность — подпись — расшифровка подписи — место для штампа

Итого: масса брутто, т

Отметки о составленных актах _____

Транспортные услуги _____

погрузочно-разгрузочные операции

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ: ручной, механизированный, наливом, самосвалом	способ: код	дата (число, месяц, время, ч, мин.): прибытия	дата (число, месяц, время, ч, мин.): убытия	время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

прочие сведения (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км: всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.	код экспедирования груза	за транспортные услуги: с клиента	за транспортные услуги: причитается водителю	сумма штрафа за неправильное оформление документов, руб.коп.	поправочный коэффициент: расценка водителю	поправочный коэффициент: основной тариф	время простоя, ч, мин.: под погрузкой	время простоя, ч, мин.: под разгрузкой
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедирование	Сверхнормативный простой, ч, мин., при: погрузке	Сверхнормативный простой, ч, мин., при: разгрузке	За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
Выполнено											
Расценка, руб.коп.											
К оплате, руб.коп.											

Таксировщик _____
подпись расшифровка подписи

(С)НПИстатинформ Госкомстата России, 1997 г.

Организация _____

Типовая межотраслевая форма № 8
Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78

	Коды
Форма по ОКУД	0345008
по ОКПО	

ЖУРНАЛ
УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПУТЕВЫХ ЛИСТОВ
за _____ 200 г.

Оборотная сторона формы № 8

Номер путевого листа	Дата выдачи путевого листа	Водитель		Гаражный номер автомобиля	Подпись			Примечание
		фамилия, имя, отчество	табельный номер		водителя в получении путевого листа	диспетчера и дата приемки п/листа и документов от водителя	бухгалтера и дата приемки п/листа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2144

Типовая межотраслевая форма № МБ-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____

Учета материальных ценностей, выдаваемых работнику для длительного пользования

	Коды
Форма по ОКУД	0320001
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № МБ-2

Материальные ценности		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы	Номер паспорта
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Карточку заполнил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

"____" _____ 20 ____ г.

Типовая межотраслевая форма № МБ-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

АКТ № _____ от _____ 200 г.
выбытия товарно – материальных ценностей

	Код
Форма по ОКУД	0320002
по ОКПО	

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.		Причина выбытия	
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование			без учета НДС		код	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Итого				

Причина выбытия _____

Мастер (исполнитель работ) _____ _____
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № МБ – 4

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Дата выдачи	Подпись сдавшего материальные ценности	Расчет удержания с виновных. Вид и способ удержания					Подпись виновного в поломке (утере)
				кол-во	стоимость материальных ценностей, руб. коп.	код вида удержания		сумма ежемесячного взноса, руб.коп	
						размер (процент) удержания	сумма удержания руб.коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель подразделения _____ _____ _____ **Кладовщик** _____ _____
должность подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

"_____" _____ 20 г.

Бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

Технадзор _____ _____
подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № МБ-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ВЕДОМОСТЬ № _____

учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

	Коды
Форма по ОКУД	0320003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдача)
			наименование	номенклатурный номер	код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально ответственное лицо _____ _____ _____ **Руководитель подразделения** _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г

2148

Типовая межотраслевая форма № МБ-8
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 20 г.

АКТ
на списание материальных ценностей, пришедших в негодность от эксплуатации

	Коды
Форма по ОКУД	0320004
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Комиссия, назначенная приказом от «____» _____ 20 г. № _____ осмотрела принятые за _____ 20 г., находившиеся в эксплуатации материальные ценности и признала их пришедшими в негодность и подлежащими сдаче в угиль (лом)

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Предмет			Ед. измер.		Количество	Дата поступления	Цена, руб. коп	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
				Итого:		x	x						

Общее количество предметов _____
прописью

Номера и даты актов выбытия _____

Перечисленные в настоящем акте в присутствии комиссии превращены в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Код вида	Вид деятельности	Структурное подразделение	Утиль (лом)		Единица измерения		Количество	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
			наименование	номенклатурный номер	наименование	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
						Итого:				

Утиль, не подлежащий учету, уничтожен.

Председатель комиссии _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Начальник ОТК _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Инспектор по технадзору _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной ф. М 11 № _____ сдан

«_____» _____ 20 г.

2150

01 |- **НАКЛАДНАЯ №** |- от |-

Межцеховая передача					Участковая передача
по маршруту	на склад ППО на хранение	со склада ППО с хранения	исправленных деталей	возврат. по маршр.	
0	1	2	3	4	5

Наименование и номер детали	Сдатчик		Цехи – маршрута		Получатель		Изделие
	№ уч-ка	№ выхода	номер детали (шифр детали)	испол-нен.	количество отправлено	количество принято	цена
	I-	I-	I-	I-	I-	I-	I-

УТК цеха _____ _____ _____ **Принял** _____ _____ _____
подпись фамилия дата подпись фамилия дата

Сдал _____ _____ _____
подпись фамилия дата

Приложение № 1
к Правилам обращения с ломом
и отходами черных металлов их
отчуждения

Приемосдаточный акт № _____ **от** _____

Получатель лома и отходов _____

Сдатчик лома и отходов _____

ИНН сдатчика лома и отходов _____

Банковские реквизиты сдатчика лома и отходов (для юридических лиц и предпринимателей) _____

Данные документа, удостоверяющего личность, место постоянного или преимущественного проживания (для физических лиц) _____

Транспорт (марка, номер) _____

Основания возникновения права собственности у сдатчика лома и отходов на сдаваемые лом и отходы черных металлов _____

Краткое описание лома и отходов черных металлов _____

Наименование	Код по ОКПО	Вид	Вес брутто (тонн)	Вес тары (тонн)	Засоренность (%)	Вес нетто (тонн)	Цена (рублей)	Сумма (рублей)
		Итого:						

Вес нетто (прописью) _____

Итого на сумму _____

В том числе НДС _____

За предоставление недостоверных данных об ответственности предупрежден.

Достоверность предоставленных сведений подтверждаю.

Сдачу лома и отходов произвел и акт получил _____ (подпись сдатчика лома и отходов)

Указанный металлолом подготовлен согласно ГОСТу 2787-75, проверен пиротехником, обезврежен, признан взрывобезопасным и может быть допущен к переработке и переплавке

Подпись лица, ответственного за прием лома и отходов _____

Подпись лица, ответственного за проверку лома и отходов на взрывобезопасность _____

Организация _____ СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

ДВО 02 |- **НАКЛАДНАЯ №** |- от |-

Через кого _____

Сдача в сбыт готовой продукции	Возврат со сбыта	Уход с маршрута	Передача со складов ОВК, ОМТС, ППО	Приход на маршрут
0	1	2	3	4

Сдатчик	Получат	Изделие	Ном. распор.	Вид продукц.	Шифр заказчика	Наименов. заказчика	Шифр затрат
|-	|-	|-	|-				|-

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Оборотная сторона формы № СТП АЕГ 021-4.9-18-98-2

Уч-к	Ном. вых.	Испол-нение	Наименование	Номенкл. номер (шифр детали)	Количество		Цена	Сумма
					отправ-лено	принято		
				|-	|-	|-	
					-			
					-			
					-			
					-			

Подпись и штамп бухгалтерии

Затребовал _____ _____ **Разрешил** _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

БТК цеха _____ _____ **Отпустил** _____ _____ **Принял** _____ _____
подпись расшифровка подписи должность расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " " _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации
(индивидуальный предприниматель)

Главный бухгалтер
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

СЧЕТ-ФАКТУРА N 8745 от 08/08/02

Лист N 1

Продавец ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН продавца ИНН 4501008142
Грузоотправитель и его адрес ОАО "Курганмашзавод"
Грузополучатель и его адрес Новосибирск ГУП ПО "Новосибирский приборостроительны
К платежно-расчетному документу N чистая прибыль ОАО КМЗ

Р/с 40702810900050000139
Кор.счет 30101810100000000867
Филиал Курганский ОАО"Альфа-Банк" Курган
БИК 043735867
Основание отгрузки совместное решение администрации и профкома N 36 от 25/06/02
Дополнение отгр 07.08.02 в

Покупатель Курган ОАО "Курганмашзавод"
Адрес 640631 Курган пр.Машиностроителей 17 т.95397 /352/95255
ИНН покупателя ИНН 4501008142

Р/с 40702280200020306771
Кор.счет 30101810400000000225
"Сбербанк России" Москва
БИК 044525225

ОТГРУЗКА

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Ед. изм.	Количество	Цена(тариф) за единицу измерения руб	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	в т.ч. акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с уч.налога	Страна происхождения	N грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				Накладная N	72(3639-04)					
Изд. 8		распорях.								
СЧЕТ-СПРАВКА	Шт	1.000	250.00	250.00		20.0	50.00	300.00	Россия	—
		Итого по изделиям	8	250.00		20.0	50.00	300.00		
		Итого по счету		250.00		20.0	50.00	300.00		
ОВО Налог с продаж								0.00		
Всего к оплате							50.00	300.00		

Руководитель организации (предприятия)

Главный бухгалтер

М.П.

Выдал (подпись ответственного лица от продавца)

169
2154

Приложение 9
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29.12.2012 № 893
Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Бухгалтерский баланс

на _____ **20 13 г.**

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	08629387
Идентификационный номер налогоплате	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерноя**	по ОКОПФ/ОКФС	47 34
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)
Местонахождение (адрес) **640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17**		

Поясне-ния[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 января 20 13 г.[3]	На 31 декабря 20 12 г.[4]	На 31 декабря 20 11 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	0	0	0
	НМА	1111			
	неоконченные вложения в приобретение НМА	1112			
	авансы выданные под приобретение НМА	1113			
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	0	0	0
	НИОКР	1121			
	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122			
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	0	0	0
	основные средства	1151			
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	1152			
	оборудование к установке	1153			
	авансы выданные под капитальные вложения	1154			
5.3.1.3	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	0	0	0
	доходные вложения в материальные ценности	1161			
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162			
	авансы выданные под доходные вложения	1163			
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170		0	0
	инвестиции в дочернии общества (доля владения более 50%)	1171			
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			
	займы выданные	1174			
	прочие	1175			
5.3.1.13	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190			
	включая предоплаченные расходы	1195			
	Итого по разделу I	**1100**	**0**	**0**	**0**

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5.	Запасы, в том числе	1210	0	0	0
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	расходы будущих периодов	1215			
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
5.3.1.6	Дебиторская задолженность, всего	1230	0	0	0
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231			
	покупатели и заказчики	1232			
	авансы выданные	1233			
	прочая	1234			
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	0	0	0
	покупатели и заказчики	1236			
	авансы выданные	1237			
	прочая	1238			
5.3.1.4	Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	0	0	0
	займы выданные	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	0	0	0
	в кассе	1251			
	на расчетном счете	1252			
	на валютных счетах	1253			
	денежные эквиваленты	1254			
	прочие денежные средства	1255			
	Прочие оборотные активы	1260			
	включая предоплаченные расходы	1265			
	НДС с авансов полученных	1266			
	Итого по разделу II	**1200**	**0**	**0**	**0**
	БАЛАНС	**1600**	**0**	**0**	**0**

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 января 20 13 г.[3]	На 31 декабря 20 12 г.[4]	На 31 декабря 20 11 г.[5]
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]**				
	Уставный капитал	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()[7]	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе	1350	0		
	эмиссионный доход	1351			
	прочее	1352			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370			
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371			
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372		x	x
	Итого по разделу III	**1300**	**0**		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	0	0	0
	полученные кредиты	1411			
	полученные займы	1412			
5.3.1.13	Отложенные налоговые обязательства	1420			
5.3.1.14	Оценочные обязательства	1430			
5.3.1.11	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	0	0	0
	поставщики и подрядчики	1451			
	авансы полученные	1452			
	прочие кредиторы	1453			
	Итого по разделу IV	**1400**	**0**	**0**	**0**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510			
	полученные кредиты				
	полученные займы	1512			
5.3.1.11	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том	1520	0	0	0
	поставщики и подрядчики	1521			
	авансы полученные	1522			
	задолженность перед персоналом организации	1523			
	задолженность перед государственными	1524			
	задолженность по налогам и сборам	1525			
	прочие кредиторы	1529			
	Доходы будущих периодов	1530			
5.3.1.14	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства, в том числе	1550			
	НДС с авансов выданных	1556			
	Итого по разделу V	**1500**	**0**	**0**	**0**
	БАЛАНС	**1700**	**0**	**0**	**0**

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 641

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показате

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 13 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **34**
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)	по ОКЕИ	**384(385)**

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 1 мес. 20 13 г.[3]	За 1 мес. 20 13 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110		
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210		
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		-
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3.2.6	Проценты к получению	2320		
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330		
5.3.2.8	Прочие доходы	2340		
5.3.2.8	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Форма 0710002 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Кол	За 1 мес. 20 13 г.[3]	За 1 мес. 20 12 г.[4]
	СПРАВОЧНО 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[6]	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 13 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	**08629387**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**4501008142**
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	**29.60**
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	**47** / **34**
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)	по ОКЕИ	**384(385)**

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 20 11 г.[1]	3100						
За 20 12 г.[2] Увеличение капитала — всего:	3210						
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x		
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	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	-		-	-		
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	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-		-	x	-	
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x		x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x		-		x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.[2]	3200						
За 20 13 г.[3]							
Увеличение капитала — всего:	3310	-		-	-		
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x		-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x		-		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.[2]	3300	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 20 11 г.[1]	Изменение капитала за 20 12 г.[2]		На 31 декабря 20 13 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.[3]	На 31 декабря 20 12 г.[2]	На 31 декабря 20 11 г.[1]
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20____ г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о движении денежных средств

за _____ **20 13 г.**

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710004	
	Дата (число, месяц, год)		
Организация **ОАО "Курганмашзавод"**	по ОКПО	08629387	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142	
Вид экономической деятельности **производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	29.60	
Организационно-правовая форма / форма собственности **акционерная**			
	по ОКОПФ/ОКФС	47	34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384(385)	

Наименование показателя	Код	За 12месяцев 2013 г.[1]		За 12месяцев 2012 г.[2]	
		Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями, включая аффилированные компании	Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями, включая аффилированные компании
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	4110				
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111				
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112				
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119				
Платежи — всего	4120				
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121				
в связи с оплатой труда работников	4122				
процентов по долговым обязательствам	4123				
налога на прибыль организаций	4124				
прочие платежи	4125				
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100				
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210				
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211				
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214				
прочие поступления	4219				
Платежи — всего	4220				
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221				
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223				
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224				
на прочие платежи	4229				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200				

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2013 г.[1]		За 12 месяцев 2012 г.[2]	
		Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями	Всего	в т.ч. операции с основными,дочерними и зависимыми организациями
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310				
в том числе: получение кредитов и займов	4311				
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314				
прочие поступления	4319				
Платежи — всего	4320				
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323				
на прочие платежи	4329				
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300				
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**		x		x
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**		x		x
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		x		x

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Примечания

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

Приложение № 10
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом исполнительного директора
от 29.12.2012 № 893

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, ответственных за своевременное оформление бухгалтерских регистров на бумажных носителях

1. Главный бухгалтер Общества и его заместители.

2. Ведущие бухгалтера и бухгалтера отдела учета затрат главной бухгалтерии, осуществляющие учет в производственных подразделениях

3. Начальники бюро, ведущие бухгалтера и бухгалтера по направлениям учета главной бухгалтерии.

Приложение № 11
к положению по учетной политике
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Курганмашзавод»,
утв. приказом от 29.12. 2012 № 893

ПОЛОЖЕНИЕ

По учету результатов работы с дебиторской задолженностью и созданию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете

№ 1300-120-2011

Общие сведения

Владелец методики	*Департамента методологии учета, сводной консолидированной отчетности и МСФО*
Ответственный Исполнитель	*Руководитель департамента МСФО – Е.Г.Николаева*
Вводится в действие	*с 01 января 2011 года* *распоряжением № 171 от 30.12.2011*
Дата пересмотра	*Положение переиздается в случае необходимости внесения значительных изменений, в случае изменений в организационной структуре Компании.*
Изменения	*Вносятся распоряжением 1 ЗГД по корпоративным финансам и экономике по согласованию с руководителем Департамента МСФО*
Назначение	*Устанавливает порядок создания резерва сомнительных долгов на предприятиях Концерна*
Область применения	*Является обязательным для применения на предприятиях Концерна*
Нормативные ссылки	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;* *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;* *Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н;*
Согласовано	*Заместитель генерального директора по корпоративным финансам и экономике* — *М.Ф.Школьник*
(согласовано по Системе электронного документооборота СЭД СМД с приложением отдельного листа согласования)	*Руководитель Департамента экономики* — *М.И.Илларионова* *Руководитель Юридического департамента* — *Н.А.Калеева* *Руководитель департамента управления делами* — *И.В.Смирнова*

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Краткое содержание изменения	Номер страницы	Дата внесения изменений	Причина внесения изменения

Содержание

1. Термины, определения и сокращения 5

1.1. Термины, определения 5

1.2. Сокращения 6

2. Общие положения 7

3. Система внутреннего контроля над дебиторской задолженностью. 7

4. Порядок согласования сумм создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности. 7

5. Требования бухгалтерского учета и порядок отражения резерва по сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты. Порядок аналитического учета резерва 8

6. Информация, отражаемая, в сводной консолидированной отчетности и МСФО 9

8. Заключительные положения 10

1. Термины, определения и сокращения

1.1. Термины, определения

Виды контрагентов по отношению к Концерну	классификация контрагентов по видам в зависимости от признаков наличия контроля над их деятельностью утвержденная Распоряжением №13 от 13.02.2009 года
Договор (Сделка)	соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей
Договор реализации	договор любого вида, в т.ч. дилерское соглашение (дополнительное соглашение о предоставлении коммерческого кредита, договор поставки и прочие), по которому осуществляется реализация **Продукции** в т.ч. с отсрочкой платежа. При этом Общество может выступать в договоре поставщиком (продавцом, дилером) или комиссионером
Договор поставки	договор (со всеми дополнениями, спецификациями и соглашениями) определяющее условия, сроки и стоимость поставки продукции
Контрагент	физическое или юридическое лицо, обладающее правоспособностью на заключение Договора (сделки) с Обществом, являющиеся покупателем или заказчиком продукции или услуг
Обеспечение	договоры залога (заклада), поручительства, банковская гарантия и другие договоры, обеспечивающие исполнение обязательств контрагента перед Обществом
Текущая дебиторская задолженность	дебиторская задолженность контрагентов, предусмотренная условиями отсрочки платежа, указанными в договоре реализации, сроки погашения которой являются определенными
Безнадежная дебиторская задолженность	просроченная дебиторская задолженность, взыскание которой не представляется возможным по одной или нескольким из следующих причин: 1. Задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности (ст.196 ГК РФ). 2. Задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст.416 ГК РФ). 3. Задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст.417 ГК РФ). 4. Задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (ст.419 ГК РФ).
Сомнительная дебиторская задолженность	Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

1.2. **Сокращения**

ККУ	Общество с ограниченной ответственностью «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»
БЕ	Бизнес-единица (юридическое лицо или группа юридических лиц)
СП	Служба продаж
СУР	Служба управления рисками
СЭБ	Служба экономической безопасности
ФЭС	Финансово-экономическая служба
СПВ	Служба по правовым вопросам
Общество	Общество, управляемое ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»
ДЭ	Департамент экономики
ДМСФО	Департамент методологии учета, сводной консолидированной отчетности и МСФО
Казначейство	Казначейство

2. Общие положения

Настоящее Положение является логическим продолжением Регламента по работе с покупателями и заказчиками продукции (работ, услуг), условия и порядок заключения договоров с ними и контроль за дебиторской задолженностью № 300 – 43 -2009 и определяет общую методику по отражению результатов контроля и управления дебиторской задолженностью, созданию резерва сомнительной задолженности в бухгалтерском учете. Все термины и механизмы по контролю дебиторской задолженности, описанные в Регламенте по работе в покупателями, применимы по отношению ко всему объему дебиторской задолженности.

Все приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.

Положение носит основополагающий характер и не противоречит законодательству в области бухгалтерского и налогового учета РФ и базируется на положениях, изложенных в базовой Учетной политики Концерна.

Ответственность за соблюдение установленных настоящей методикой правил возлагается на лиц, ответственных за организацию работы с покупателями и заказчиками и контроля за дебиторской задолженностью.

3. Система внутреннего контроля над дебиторской задолженностью.

Возможные риски, возникающие с дебиторской задолженностью, способы контроля и ответственные подразделения Общества описаны в приложении №8 Регламента по работе с покупателями и заказчиками продукции (работ, услуг). На предприятии создается комиссия по работе с дебиторской задолженности, в которую включаются представители службы по правовым вопросам, ФЭС.

По окончании каждого отчетного месяца ответственные сотрудники подразделений – договородержателей (риск-менеджеры) предоставляют в отдел финансов отчет об исполнении графика погашения просроченной дебиторской задолженности. Результаты анализа погашения задолженности отделом финансов выносятся на рассмотрение комиссии. Заседания комиссии проводятся согласно п.5.6 Регламента с приглашением руководителей подразделений – договородержателей.

Ежемесячно, 10 числа месяца следующего за отчетным кварталом, комиссия рассматривает величину резерва на погашение сомнительной задолженности, отражаемой в финансовой отчетности.

При этом, комиссия рассматривает весь объем дебиторской задолженности, а не только дебиторской задолженность покупателей и заказчиков. Комиссия оценивает объем дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, применяя профессиональное суждение, оценивая вероятность ее погашения.

Результаты решения комиссии по величине резерва сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату оформляется в формате приложения №1.

4. Порядок согласования сумм создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

4.1. Результаты решения комиссии по изменению величины резерва сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату, оформленные в формате приложения №1 и подписанные всеми членами комиссии:

- проходят согласование с директором по экономике и финансам – в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным кварталом,
- размещаются в СЭД и проходят параллельное согласование с Казначейством и Департаментом экономики, последовательное согласование с заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике – в срок до 14 числа месяца следующего за отчетным кварталом,

- по результатам согласования находят отражение в бухгалтерском учете на балансовом счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и по соответствующим строкам отчетности на отчетную дату – в срок до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

4.2. Информация предоставляется ежемесячно

5. Требования бухгалтерского учета и порядок отражения резерва по сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты. Порядок аналитического учета резерва

5.1. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» обязывает создавать резерв сомнительных долгов по всем видам дебиторской задолженности, начиная с отчетности за 2011г.

5.2. Резерв сомнительной дебиторской задолженности отражается на балансовом счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» , аналитический учет обеспечивается в разрезе Контрагентов / Договоров / Резервы.

5.3. Аналитический учет резерва сомнительной задолженности включает классификацию резерва по видам дебиторской задолженности, являющейся элементами справочника «Резервы»:

- резерв под торговую задолженность покупателей и заказчиков
- резерв под авансы выданные
- резерв под выданные беспроцентные займы
- резерв под торговые векселя полученные
- резерв по процентам по займам выданным
- резерв под расчеты с персоналом
- под прочие виды задолженности

Резерв формируется по сомнительной дебиторской задолженности, учитываемой на следующих счетах бухгалтерского учета:

- торговая задолженность покупателей и заказчиков 62.01, 62.21, 62.31;
- авансы выданные 60.01.2, 60.01.15, 60.02.2, 60.02.4, 60.03.2, 60.03.4;
- выданные займы (беспроцентные) 76.08.*;
- резерв под торговые векселя полученные 62.03;
- проценты по займам выданным 76.07.*;
- расчеты с персоналом 73.01, 73.02, 73.03.

5.4. Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной ежемесячной инвентаризации дебиторской задолженности по результатам рассмотрения рабочей комиссии и согласования с ответственными департаментами и заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

5.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, обеспеченной гарантиями, не создается.

5.5. Создание резерва отражается на основании акта рабочей комиссии (см.приложение №1), в размере согласованном ответственными департаментами и заместителем генерального директора по корпоративным финансам и экономике.

5.6. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению. В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

5.7. Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

№	Содержание операции	Дт	Кт
	Отраженна сумма созданного резерва	91.02.1	63
1	Списана за счет резерва сомнительная задолженность по авансам выданным поставщику (подрядчику)	63	60.*
2	Списаны задолженности покупателей и заказчиков в счет резервов по сомнительным долгам	63	62.*
3	Списана за счет резерва сомнительная дебиторская задолженность по подотчетным суммам	63	71.*
4	Погашены долги работников предприятия по прочим операциям за счет резерва сомнительной дебиторской задолженности	63	73.*
5	Списаны невостребованные прочие дебиторские задолженности, признанные ранее сомнительными	63	76.*
6	Присоединены неизрасходованные суммы резерва к прибыли периода (восстановление резерва)	63	91.01
7	Создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженностей признанных сомнительными в отчетный период	91.02	63
8	Создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженностей являющихся сомнительными по состоянию на 01.01.2011г.	84	63

6. Информация, отражаемая, в сводной консолидированной отчетности и МСФО

6.1. В соответствии с требованиями МСФО, исходя из принципа осмотрительности, в консолидированной отчетности Концерна по МСФО в обязательном порядке создается резерв по сомнительным долгам.

6.2. В соответствии с данным требованием информация о размере созданного резерва сомнительных долгов предоставляется в Департамент методологии учета, сводной консолидированной отчетности и МСФО в форме трансформационных таблиц 08.01, 08.02, 06.01, формируемых в программе 1С Консолидация.

7. Информация, отражаемая в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

Информация о резерве сомнительных долгов раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности в разделе «О дебиторской задолженности». В разделе отражается информация об общей сумме резерва.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение применяется ретроспективно с 1 января 2011 года, с расчетом созданного резерва на начало 2011 г. (а при необходимости, если основание для создания резерва существовало на более ранние дату – рассчитывается на более ранние даты).

8.2. Изменения и дополнения в методику утверждаются распоряжением 1 ЗГД по корпоративным финансам и экономике.

8.3. Настоящая Методика является приложением к приказу № от 20 года.

Machinery & Industrial Group N.V. **Концерн Тракторные заводы**

ООО «Компания корпоративного управления «Концерн «Тракторные заводы»

Приложение 1
К Методике работы с ДЗ и созданию РСД

	Код
Форма по ОКУД	0317015
по ОКПО	

организация

структурное подразделение

	Номер документа	Дата составления
АКТ		

Результатов рассмотрения комиссией величины дебиторской задолженности и резерва сомнительной задолженности

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «____» _____ _____ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
По результатам работы комиссии установлено следующее:

Наименование дебитора	ИНН дебитора	Договор	Номер бухгалтерского счета	Информация по сомнительной дебиторской задолженности, руб. коп.					Дата, с которой задолженность числится просроченной	Подробные комментарии (основание начисления резерва) в отношении сумм, отраженных в гр.8
				Размер имеющейся дебиторской задолженности на отчетную дату	Резерв по сомнительным долгам					
					Сальдо на предшествующую отчетную дату	Использован / восстановлен резерв за квартал	Необходимо дополнительное создание резерва	Сальдо на текущую отчетную дату (гр.6 – гр.7 + гр.8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

2177

Итого							

2178

Оборотная сторона формы

Председатель комиссии

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

2179