

# БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2008 ГОД

Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Приложение № 1 к приказу  
Генерального директора

от 27.12. 200 7 года № 119

г. Москва

27.12. 200 7 г.

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2008 год

### 1. Учетная политика разработана в соответствии с:

- 1.1. Федеральным Законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции ФЗ от 30.06.2003) и на основании:
- 1.2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 30.12.1999, 24.03.2000),
- 1.3. Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н (в редакции от 07.05.2003 № 34н),
- 1.4. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60п (в редакции от 30.12.1999),
- 1.5. Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154 н,
- 1.6. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н,
- 1.7. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н,
- 1.8. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (редакция от 12.12.2005),
- 1.9. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (в редакции от 27.11.2006),
- 1.10. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33 н (в редакции от 27.11.2006),
- 1.11. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н,
- 1.12. Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного Приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н,
- 1.13. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н,
- 1.14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н,
- 1.15. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49,

1.16. Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40, в части порядка учета наличных денежных средств.

## **II. Задачи бухгалтерского учета.**

2.1. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества предприятия, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

2.2. Своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

2.3. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия.

## **III. Организация бухгалтерского учета.**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Главный бухгалтер предприятия руководствуется документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методических принципов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение в бухгалтерском учете всех осуществляемых предприятием операций, представление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими подразделениями и службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних резервов.

В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций руководители всех структурных подразделений обеспечивают предоставление в бухгалтерию первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Приложение № 1 (график документооборота).

Организация и ведение бухучета осуществляется с применением компьютерной техники и программного обеспечения 1С: Предприятие, версия 8.0.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря финансового года.

Обязательная инвентаризация осуществляется в случаях, предусмотренных ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проводится ежегодная обязательная инвентаризация всех активов и обязательств (в том числе, основных средств) в целях подготовки достоверной годовой бухгалтерской отчетности по состоянию не ранее чем на 01 ноября каждого года.

Инвентаризация кассы проводится не реже одного раза в квартал.

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов проводятся по решению руководителя организации.

Выдача средств под отчет производится на срок не более 2 месяцев в течение календарного года.

Авансы подотчетным лицам для осуществления расходов в заграничных командировках могут выдаваться в рублях РФ.

При непредоставлении подотчетным лицом документов об обмене валюты принятие к учету расходов по заграничным командировкам осуществляется по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ России на дату утверждения авансового отчета.



Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией на основании приказа Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

Приложение № 2 (рабочий план счетов).

При ведении учета используются типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в названных альбомах, разрабатываются с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ и утверждаются генеральным директором отдельным приказом.

Приложение № 3 (нетиповые формы документов).

#### **IV. Порядок ведения бухгалтерского учета**

##### **4.1. Учет основных средств.**

4.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при оказании услуг либо управлении Обществом при одновременном выполнении следующих условий:

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;

не предполагается последующая их продажа;

способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

4.1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4.1.1, абзац 2 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на начальников подразделений, в которых эксплуатируются данные основные средства.

4.1.3. Учет компьютерной техники ведется по отдельным объектам учета, использование которых возможно в составе различных рабочих мест: монитор, системный блок, принтер, сканер, сервер, жесткие диски для серверов. Движение данных объектов компьютерной техники отражается в карточках учета, которые ведет подразделение, ответственное за учет и эксплуатацию компьютерной техники.

4.1.4. Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

4.1.5. Основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

4.1.6. Переоценка находящихся на балансе основных производственных фондов не производится.



#### **4.2. Учет нематериальных активов.**

4.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91 н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) наличие правильно оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2000.

4.2.2. Износ по нематериальным активам учитывается в составе затрат и отражается ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем введения их в эксплуатацию, начисление амортизации для целей бухгалтерского учета по НМА производится линейным способом; с применением счета 05 «Амортизация НМА»

4.2.3. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма амортизации устанавливается из расчета на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

#### **4.3. Учет материально-производственных запасов.**

4.3.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Себестоимость МПЗ, полученных безвозмездно, согласно ст. 11 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к учету.

4.3.2. Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактическим расходам на приобретение. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15; 16.

4.3.3. Способы оценки МПЗ при их отпуске в производство:

в бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средневзвешенной стоимости.

#### **4.4. Учет торговых операций.**

4.4.1. Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 41 по покупным ценам. Оценка товаров при их выбытии производится в соответствии с п. 15 ПБУ 5/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, по средневзвешенной себестоимости.

4.4.2. Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

4.4.3. К расходам по хранению товаров относятся: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров. Эти расходы учитываются в составе расходов на продажу.

4.4.4. При ведении учета по агентским договорам, работа по которым ведется в целях поставки и реализации товаров для перепродажи, суммы возмещаемых покупателем транспортных и прочих расходов отражаются на счете 76 и не учитываются в общей сумме доходов и расходов Общества.

Приложение 4. Порядок аналитического учета по агентским договорам.

4.4.5. Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, помимо транспортных расходов, ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90).

4.4.6. Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90.

#### **4.5. Порядок определения выручки от реализации.**

4.5.1. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ), исходя из условий заключенных договоров.

4.5.3. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в процессе осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

4.5.4. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами и учитываются на счете 91.

#### **4.6. Учет финансовых вложений**

4.6.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории РФ и за ее пределами, депозиты в банках, приобретаемые права требования.

4.6.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

4.6.3. В случае несущественности затрат, связанных с приобретением таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами.

4.6.4. Учет и списание финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость производится по стоимости каждой единицы.

4.6.5. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

4.6.6. По финансовым вложениям, по которым можно определить рыночную стоимость, в бухгалтерском учете на конец каждого квартала стоимость будет отражаться путем корректировки их предыдущей оценки в соответствии с их рыночной стоимостью на отчетную дату.



4.6.7. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость по состоянию на 31 декабря производится проверка на возможное устойчивое снижение их стоимости (обесценение).

За критерий оценки при проведении проверки на возможное устойчивое обесценение ценных бумаг принимается стоимость чистых активов, приходящихся на одну акцию эмитента.

Уровень существенности, который является критерием для создания резерва под обесценение финансовых вложений по ценным бумагам, принимается равным 20 % снижения стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию на дату проверки соответствующей ценной бумаги по отношению к стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию на дату приобретения данных ценных бумаг.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину пропорциональную проценту снижения стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, от учетной стоимости ценных бумаг за счет финансового результата Общества..

С целью контроля за наличием и динамикой признаков обесценения в течение года расчет стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, производится ежеквартально справочно на основании бухгалтерской отчетности, предоставляемой эмитентом.

#### **4.7. Учет операций с иностранной валютой, заемными средствами, расходами будущих периодов и других операций.**

4.7.1. Учет активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), , стоимость которого выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов и на отчетную дату.

4.7.2. Основные средства, нематериальные активы, запасы, затраты, товары и капитал принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте и далее не переоцениваются.

4.7.3. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационный доход или внереализационный расход по мере их принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы по процентам, начисленным за пользование кредитами и займами, полученными в иностранной валюте подлежат учету в составе прочих доходов и расходов. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.7.4. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным приказом Минфина России от 2.08.01 г. № 60н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей.

4.7.5. Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются на балансовом счете 67 до истечения срока погашения (в течение всего срока до погашения).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится. Краткосрочные кредиты и займы учитываются на балансовом счете 66.

Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную осуществляется Заемщиком в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

4.7.6. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

4.7.7. Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Затраты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

4.7.8. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

4.7.9. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты равными частями в течение срока их потребления. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно п.4 ПБУ 14/2000, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения.

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда следующего месяца и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.7.10. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли до достижения установленного размера. Резервный фонд может быть использован лишь в целях, предусмотренных законодательством.

4.7.11. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется рабочей инвентаризационной комиссией с привлечением куратора по контрагенту и договору по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга и оформляется приказом генерального директора. Резерв по сомнительным долгам создается за счет финансового результата Общества.

4.7.12. В Обществе не формируются следующие резервы:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,

резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,

резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год,

#### **4.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

4.8.1. ЗАО «Трансмашхолдинг» для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

4.8.2. Информация о постоянных разнице формируется в регистрах бухгалтерского учета. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).



4.8.3. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

4.8.4. Отражение в учете и бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев, года.

#### ***4.9. Уровень существенности показателей, раскрываемых в отдельных строках основных форм бухгалтерской отчетности..***

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10 %.

Под итогом соответствующих данных понимается:

В форме № 1 – валюта баланса и отдельная статья;

В форме № 2 – сумма доходов и сумма расходов организации;

В форме № 4 – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой);

В форме № 5 – итоговая сумма по разделу «Дебиторская и кредиторская задолженность».

#### ***4.10. Учет расходов Представительств***

4.10.1. Общество имеет Представительства, зарегистрированные на территории иностранных государств:

- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Узбекистане;
- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Украине;
- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Республике Беларусь.

4.10.2. Порядок организации учета расходов Представительств и взаимодействия с бухгалтерией Общества отражен в Приложении № 5.

Приложение № 5: Порядок организации учета по Представительствам.

### **V. Изменения и дополнения к учетной политике**

5.1. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета
- существенного изменения условий деятельности.

5.2. Данная учетная политика может дополняться и уточняться по мере появления новых видов хозяйственных операций и видов деятельности.

Приложения: 1. График документооборота

2. Рабочий план счетов

3. Нетиповые формы документов

4. Порядок организации учета по агентским договорам

5. Порядок организации учета по Представительствам

Генеральный директор



П.Н.Синьшинов



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2008 г.

|                                                            |                          |            |    |    |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|----|----|
| Форма №1 по ОКУД                                           |                          | КОДЫ       |    |    |
|                                                            |                          | 0710001    |    |    |
| Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>                   | Дата (год, месяц, число) | 2008       | 12 | 31 |
|                                                            | по ОКПО                  | 58519161   |    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика                  | ИНН                      | 7723199790 |    |    |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u>     | по ОКВЭД                 | 51.1       |    |    |
| Организационно-правовая форма / форма собственности        |                          | 67         | 16 |    |
| Закрытое акционерное общество                              | по ОКОПФ/ОКФС            |            |    |    |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                     | по ОКЕИ                  | 384        |    |    |
| Местонахождение (адрес)                                    |                          |            |    |    |
| <u>115054, г.Москва, Озерковская наб, дом № 54, стр. 1</u> |                          |            |    |    |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Дата утверждения         | - |
| Дата отправки / принятия | - |

| АКТИВ                                                                                             |  | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                 |  | 2              | 3                        | 4                          |
| <b>I. Внеоборотные активы</b>                                                                     |  |                |                          |                            |
| Нематериальные активы                                                                             |  | 110            | 17                       | 26                         |
| Основные средства                                                                                 |  | 120            | 27 311                   | 21 940                     |
| Долгосрочные финансовые вложения                                                                  |  | 140            | 14 751 520               | 17 310 266                 |
| Отложенные налоговые активы                                                                       |  | 145            | 42 579                   | 7 402                      |
| Прочие внеоборотные активы                                                                        |  | 150            | 158 247                  | 9                          |
| <b>Итого по разделу I</b>                                                                         |  | <b>190</b>     | <b>14 979 674</b>        | <b>17 339 642</b>          |
| <b>II. Оборотные активы</b>                                                                       |  |                |                          |                            |
| Запасы                                                                                            |  | 210            | 70 883                   | 31 882                     |
| в том числе:                                                                                      |  |                |                          |                            |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                    |  | 211            | 1 005                    | 1 288                      |
| затраты в незавершенном производстве                                                              |  | 213            | 7 839                    | -                          |
| готовая продукция и товары для перепродажи                                                        |  | 214            | 52 200                   | -                          |
| расходы будущих периодов                                                                          |  | 216            | 9 839                    | 30 594                     |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                         |  | 220            | 28 886                   | 220 419                    |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) |  | 240            | 4 616 135                | 10 561 662                 |
| в том числе:                                                                                      |  |                |                          |                            |
| покупатели и заказчики                                                                            |  | 241            | 2 769 656                | 5 828 140                  |
| авансы выданные                                                                                   |  | 242            | 634 672                  | 44 480                     |
| прочие дебиторы                                                                                   |  | 243            | 1 211 806                | 4 689 042                  |
| Краткосрочные финансовые вложения                                                                 |  | 250            | 2 215 333                | 4 416 488                  |
| Денежные средства                                                                                 |  | 260            | 11 691                   | 71 855                     |
| Прочие оборотные активы                                                                           |  | 270            | -                        | 7                          |
| <b>Итого по разделу II</b>                                                                        |  | <b>290</b>     | <b>6 942 928</b>         | <b>15 302 313</b>          |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>                                                             |  | <b>300</b>     | <b>21 922 602</b>        | <b>32 641 955</b>          |

| ПАССИВ                                                            | Код<br>показателя | На начало<br>отчетного года | На конец<br>отчетного периода |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                 | 2                 | 3                           | 4                             |
| <b>III. Капитал и резервы</b>                                     |                   |                             |                               |
| Уставный капитал                                                  | 410               | 836 410                     | 1 115 215                     |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                       | 411               | -                           | -                             |
| Добавочный капитал                                                | 420               | 3                           | 9 031 201                     |
| Резервный капитал                                                 | 430               | 13 876                      | 55 761                        |
| в том числе:                                                      |                   |                             |                               |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432               | 13 876                      | 55 761                        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                      | 470               | 1 024 220                   | 2 670 612                     |
| <b>Итого по разделу III</b>                                       | <b>490</b>        | <b>1 874 509</b>            | <b>12 872 789</b>             |
| <b>IV. Долгосрчные обязательства</b>                              |                   |                             |                               |
| Займы и кредиты                                                   | 510               | 6 135 036                   | 5 658 303                     |
| Отложенные налоговые обязательства                                | 515               | 68 978                      | 271                           |
| <b>Итого по разделу IV</b>                                        | <b>590</b>        | <b>6 204 013</b>            | <b>5 658 573</b>              |
| <b>V. Краткосрочные обязательства</b>                             |                   |                             |                               |
| Займы и кредиты                                                   | 610               | 423                         | 889 289                       |
| Кредиторская задолженность                                        | 620               | 13 843 658                  | 13 204 458                    |
| в том числе:                                                      |                   |                             |                               |
| поставщики и подрядчики                                           | 621               | 7 439 067                   | 12 758 274                    |
| задолженность перед персоналом организации                        | 622               | 12 000                      | 381                           |
| задолженность по налогам и сборам                                 | 624               | 20 009                      | 40                            |
| прочие кредиторы                                                  | 625               | 5 192 879                   | 34 629                        |
| авансы полученные                                                 | 626               | 1 179 703                   | 410 933                       |
| Резервы предстоящих расходов                                      | 650               | -                           | 16 846                        |
| <b>Итого по разделу V</b>                                         | <b>690</b>        | <b>13 844 080</b>           | <b>14 110 593</b>             |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>                       | <b>700</b>        | <b>21 922 602</b>           | <b>32 641 955</b>             |

| <b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на<br/>забалансовых счетах</b> |     |            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-----------|
| Арендованные основные средства                                             | 910 | 55 562     | 35 728    |
| в том числе по лизингу                                                     | 911 | 36 748     | 16 834    |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов              | 940 | -          | 4 853     |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                               | 960 | 10 401 417 | 7 258 230 |
| Бланки строгой отчетности                                                  | 991 | 24         | 35        |

Руководитель  **Иванов Игорь Иванович**  
(подпись) (расшифровка подписи)



Главный бухгалтер  **Ершова Светлана Николаевна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2009 г.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
**за Январь - Декабрь 2008г.**

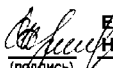
*УТВЕРЖЕНО*

|                                                        |               |            |    |    |
|--------------------------------------------------------|---------------|------------|----|----|
| Форма №2 по ОКУД                                       |               | К О Д Ы    |    |    |
|                                                        |               | 0710002    |    |    |
| Дата (год, месяц, число)                               | по ОКПО       | 2008       | 12 | 31 |
| Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>               |               | 58519161   |    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика              | ИНН           | 7723199790 |    |    |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u> | по ОКВЭД      | 51.1       |    |    |
| Организационно-правовая форма / форма собственности    |               | 67         | 16 |    |
| Закрытое акционерное общество / Частная собственность  | по ОКОПФ/ОКФС | 384        |    |    |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                 | по ОКЕИ       |            |    |    |

| Показатель                                                                                                                                            |            | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------------------------|
| наименование                                                                                                                                          | код        |                    |                                        |
| 1                                                                                                                                                     | 2          | 3                  | 4                                      |
| <b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>                                                                                                 |            |                    |                                        |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010        | 61 871 806         | 45 195 473                             |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг                                                                                              | 020        | (58 113 724)       | (43 208 523)                           |
| Валовая прибыль                                                                                                                                       | 029        | 3 758 082          | 1 986 950                              |
| Коммерческие расходы                                                                                                                                  | 030        | (614 045)          | (494 633)                              |
| Управленческие расходы                                                                                                                                | 040        | (644 261)          | (352 741)                              |
| Прибыль (убыток) от продаж                                                                                                                            | 050        | 2 499 776          | 1 139 576                              |
| <b>Прочие доходы и расходы</b>                                                                                                                        |            |                    |                                        |
| Проценты к получению                                                                                                                                  | 060        | 660 551            | 658 318                                |
| Проценты к уплате                                                                                                                                     | 070        | (506 884)          | (754 819)                              |
| Прочие доходы                                                                                                                                         | 090        | 337 925            | 1 298 464                              |
| Прочие расходы                                                                                                                                        | 100        | (710 340)          | (1 799 201)                            |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                                                                            | <b>140</b> | <b>2 281 028</b>   | <b>542 338</b>                         |
| Отложенные налоговые активы                                                                                                                           | 141        | (35 176)           | 40 017                                 |
| Отложенные налоговые обязательства                                                                                                                    | 142        | 68 707             | (41 299)                               |
| Текущий налог на прибыль                                                                                                                              | 150        | (620 586)          | (262 476)                              |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи                                                                                              | 180        | (5 249)            | (3 061)                                |
| <b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>                                                                                                      | <b>190</b> | <b>1 688 724</b>   | <b>275 519</b>                         |
| <b>СПРАВОЧНО:</b>                                                                                                                                     |            |                    |                                        |
| Постоянные налоговые обязательства (активы)                                                                                                           | 200        | 39 608             | 133 597                                |

| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ                                                   |     |                    |         |                                           |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|---------|-------------------------------------------|---------|
| Показатель                                                                                 |     | За отчетный период |         | За аналогичный период<br>предыдущего года |         |
| наименование                                                                               | код | прибыль            | убыток  | прибыль                                   | убыток  |
| 1                                                                                          | 2   | 3                  | 4       | 5                                         | 6       |
| Прибыль (убыток) прошлых лет                                                               | 220 | 2 334              | 11 406  | 490                                       | 15 262  |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте                                         | 240 | 186 786            | 272 869 | 357 255                                   | 266 728 |
| Отчисления в оценочные резервы                                                             | 250 | X                  | 2 532   | X                                         | -       |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 85                 | 4 853   | -                                         | -       |

Руководитель  **Иванов Игорь Иванович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  **Ершова Светлана Николаевна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

1 июня 2009 г.



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2008г.

|                                                                     |  |            |    |    |
|---------------------------------------------------------------------|--|------------|----|----|
| Форма №3 по ОКУД                                                    |  | К О Д Ы    |    |    |
| Дата (год, месяц, число)                                            |  | 0710003    |    |    |
| по ОКПО                                                             |  | 2008       | 12 | 31 |
| Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>                            |  | 58519161   |    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика                           |  | 7723199790 |    |    |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u>              |  | 51.1       |    |    |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                 |  | 67         |    |    |
| <u>Закрытое акционерное общество</u> / <u>Частная собственность</u> |  | 16         |    |    |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                              |  | 384        |    |    |
| по ОКЕИ                                                             |  |            |    |    |

## 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 | 2 000            | 3                  | 100               | 765 829                                      | 767 932   |
| Остаток на 1 января предыдущего года                    | 030 | 2 000            | 3                  | 100               | 765 829                                      | 767 932   |
| Чистая прибыль                                          | 032 | X                | X                  | X                 | 275 519                                      | 275 519   |
| Отчисления в резервный фонд                             | 040 | X                | X                  | 13 776            | (13 776)                                     | -         |
| Увеличение величины капитала за счет:                   |     |                  |                    |                   |                                              |           |
| дополнительного выпуска акций                           | 051 | 834 410          | X                  | X                 | X                                            | 834 410   |
| Уменьшение величины капитала за счет:                   |     |                  |                    |                   |                                              |           |
|                                                         | 064 | -                | -                  | -                 | (3 350)                                      | (3 350)   |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года                  | 070 | 836 410          | 3                  | 13 876            | 1 024 220                                    | 1 874 509 |
| Остаток на 1 января отчетного года                      | 100 | 836 410          | 3                  | 13 876            | 1 024 220                                    | 1 874 509 |
| Дивиденды                                               | 103 | X                | X                  | X                 | 1 688 277                                    | 1 688 277 |
| Отчисления в резервный фонд                             | 110 | X                | X                  | 41 885            | (41 885)                                     | -         |

| 1                                     | 2   | 3         | 4         | 5      | 6         | 7          |
|---------------------------------------|-----|-----------|-----------|--------|-----------|------------|
| Увеличение величины капитала за счет: |     |           |           |        |           |            |
| дополнительного выпуска акций         | 121 | 278 805   | X         | X      | X         | 278 805    |
| продажа дополнительного выпуска акций | 124 | -         | 9 031 198 | -      | -         | 9 031 198  |
| Остаток на 31 декабря отчетного года  | 140 | 1 115 215 | 9 031 201 | 55 761 | 2 670 612 | 12 872 789 |



## II. Резервы

| Показатель                                                                               |     | Остаток | Поступило | Исполь-<br>зовано | Остаток |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|-----------|-------------------|---------|
| наименование                                                                             | код |         |           |                   |         |
| 1                                                                                        | 2   | 3       | 4         | 5                 | 6       |
| <b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:</b>                |     |         |           |                   |         |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (наименование резерва) |     |         |           |                   |         |
| данные предыдущего года                                                                  | 161 | 100     | 13 776    | -                 | 13 876  |
| данные отчетного года                                                                    | 162 | 13 876  | 41 885    | -                 | 55 761  |
| Резерв по сомнительным долгам (наименование резерва)                                     |     |         |           |                   |         |
| данные предыдущего года                                                                  | 171 | -       | -         | -                 | -       |
| данные отчетного года                                                                    | 172 | -       | 2 532     | -                 | 2 532   |
| <b>Резервы предстоящих расходов:</b>                                                     |     |         |           |                   |         |
| Резерв на оплату отпуска (наименование резерва)                                          |     |         |           |                   |         |
| данные предыдущего года                                                                  | 181 | -       | -         | -                 | -       |
| данные отчетного года                                                                    | 182 | -       | 16 846    | -                 | 16 846  |

## СПРАВКИ

| Показатель       |     | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|------------------|-----|----------------------------------|------------------------------------|
| наименование     | код |                                  |                                    |
| 1                | 2   | 3                                | 5                                  |
| 1) Чистые активы | 200 | 1 873 922                        | 12 872 789                         |

Руководитель

(подпись)

Шпак Игорь

Иванович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Ершова Светлана

Николаевна

(расшифровка подписи)

26 марта 2009 г.



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2008г.

|                                                                     |               |              |    |    |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----|----|
| Форма №4 по ОКУД                                                    |               | КОДЫ         |    |    |
|                                                                     |               | 0710004      |    |    |
| Дата (год, месяц, число)                                            |               | 2008         | 12 | 31 |
| Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>                            | по ОКПО       | 58519161     |    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика                           | ИНН           | * 7723199790 |    |    |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u>              | по ОКВЭД      | 51.1         |    |    |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                 |               |              |    |    |
| <u>Закрытое акционерное общество</u> / <u>Частная собственность</u> | по ОКОПФ/ОКФС | 67           | 16 |    |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                              | по ОКЕИ       | 384          |    |    |

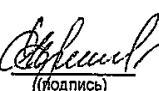
| Показатель                                                                                                 |     | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|----------------------------------------|
| наименование                                                                                               | код |                    |                                        |
| 1                                                                                                          | 2   | 3                  | 4                                      |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года                                                          | 010 | 11 691             | 22 824                                 |
| <b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>                                                   |     |                    |                                        |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков                                                            | 020 | 8 020 790          | 10 274 421                             |
| Прочие доходы                                                                                              | 110 | 75 296             | 134 520                                |
| Денежные средства, направленные:                                                                           | 120 | (4 893 199)        | (6 187 824)                            |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов                              | 150 | (2 763 930)        | (4 059 026)                            |
| на оплату труда                                                                                            | 160 | (424 277)          | (342 082)                              |
| на выплату дивидендов, процентов                                                                           | 170 | (516 024)          | (604 684)                              |
| на расчеты по налогам и сборам                                                                             | 180 | (1 053 326)        | (1 014 627)                            |
| внебюджетные фонды                                                                                         | 181 | (27 431)           | (31 073)                               |
| на прочие расходы                                                                                          | 190 | (108 211)          | (136 352)                              |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности                                                           | 200 | 3 202 887          | 4 221 117                              |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                                            |     |                    |                                        |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов                                   | 210 | 3 561              | 749                                    |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений                                                 | 220 | 113 449            | 762 300                                |
| Полученные дивиденды                                                                                       | 230 | -                  | 760                                    |
| Полученные проценты                                                                                        | 240 | 346 699            | 287 793                                |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям                                       | 250 | 49 965 882         | 17 694 981                             |
| Прочие поступления по инвестиционной деятельности                                                          | 260 | -                  | -                                      |
| Приобретение дочерних организаций                                                                          | 280 | (48 545)           | (2 207 794)                            |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (51 401)           | (49 651)                               |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений                                                       | 300 | (5 067 191)        | (12 545 206)                           |
| Займы, предоставленные другим организациям                                                                 | 310 | (58 142 579)       | (5 714 170)                            |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности                                                    | 340 | (12 880 125)       | (1 770 238)                            |

| 1                                                                        | 2          | 3                | 4                  |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|--------------------|
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>              |            |                  |                    |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг                      | 350        | 9 310 000        | -                  |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями  | 360        | 1 060 210        | 10 309 547         |
| Погашение займов и кредитов (без процентов)                              | 390        | (619 533)        | (12 744 753)       |
| Погашение обязательств по финансовой аренде                              | 400        | (13 275)         | (26 806)           |
| Прочие расходы по финансовой деятельности                                | 410        | -                | -                  |
| <b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>               | <b>430</b> | <b>9 737 402</b> | <b>(2 462 012)</b> |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов        | 440        | 60 164           | (11 133)           |
| <b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>               | <b>450</b> | <b>71 855</b>    | <b>11 691</b>      |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 460        | (39 696)         | (16 821)           |

Руководитель  Шпак Игорь Иванович  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2009 г.



Главный бухгалтер  Ершова Светлана Николаевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

# **ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

**за Январь - Декабрь 2008г.**

|                                                                     |  |                   |           |           |
|---------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-----------|-----------|
| Форма №5 по ОКУД                                                    |  | <b>КОДЫ</b>       |           |           |
| Дата (год, месяц, число)                                            |  | <b>0710005</b>    |           |           |
| Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>                            |  | <b>2008</b>       | <b>12</b> | <b>31</b> |
| Идентификационный номер налогоплательщика                           |  | <b>58519161</b>   |           |           |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u>              |  | <b>7723199790</b> |           |           |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                 |  | <b>51.1</b>       |           |           |
| <u>Закрытое акционерное общество</u> / <u>Частная собственность</u> |  | <b>67</b>         | <b>16</b> |           |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                              |  | <b>384</b>        |           |           |

## **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 | 17                               | 12        | -      | 29                                 |
| в том числе:                                                                                               |     |                                  |           |        |                                    |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель                                  | 011 | 2                                | -         | -      | 2                                  |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров                 | 014 | 16                               | 12        | -      | 27                                 |

| Показатель                                    |     | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|-----------------------------------------------|-----|--------------------------|----------------------------|
| наименование                                  | код |                          |                            |
| 1                                             | 2   | 3                        | 4                          |
| Амортизация нематериальных активов - всего    | 050 | -                        | 3                          |
| в том числе:                                  |     |                          |                            |
| товарный знак                                 | 051 | -                        | 1                          |
| товарный знак наименование "TRANSMASHHOLDING" | 052 | -                        | 1                          |
| товарный знак наименование "ТРАНСМАШХОЛДИНГ"  | 053 | -                        | 1                          |

## Основные средства

| Показатель                                 |     | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло  | Наличие на конец отчетного периода |
|--------------------------------------------|-----|----------------------------------|-----------|---------|------------------------------------|
| наименование                               | код |                                  |           |         |                                    |
| 1                                          | 2   | 3                                | 4         | 5       | 6                                  |
| Машины и оборудование                      | 080 | 12 937                           | 7 471     | (2 450) | 17 958                             |
| Транспортные средства                      | 085 | 2 537                            | 3 599     | (2 111) | 4 025                              |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | 7 115                            | -         | (151)   | 6 964                              |
| Другие виды основных средств               | 110 | 26 659                           | 1 781     | (3 677) | 24 763                             |
| Итого                                      | 130 | 49 248                           | 12 851    | (8 389) | 53 710                             |

| Показатель                                          |     | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|-----------------------------------------------------|-----|--------------------------|----------------------------|
| наименование                                        | код |                          |                            |
| 1                                                   | 2   | 3                        | 4                          |
| Амортизация основных средств - всего                | 140 | 21 937                   | 31 770                     |
| в том числе:                                        |     |                          |                            |
| машин, оборудования, транспортных средств           | 142 | 8 700                    | 11 819                     |
| других                                              | 143 | 13 237                   | 19 951                     |
| Получено объектов основных средств в аренду - всего | 160 | 55 562                   | 35 728                     |
| в том числе:                                        |     |                          |                            |
| автомобили по лизингу                               | 161 | 36 748                   | 16 834                     |
| Справочно                                           | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
|                                                     | 2   | 3                        | 4                          |
| Результат от переоценки объектов основных средств:  |     |                          |                            |
| первоначальной (восстановительной) стоимости        | 171 | 3                        | -                          |

| Справочно                                                                                                                                                      | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                | 2   | 3                        | 4                                      |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам                                                     | 320 | 158 247                  | 9                                      |
|                                                                                                                                                                | код | За отчетный период       | За аналогичный период предыдущего года |
|                                                                                                                                                                | 2   | 3                        | 4                                      |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы | 330 | 5 112                    | -                                      |

## Финансовые вложения

| Показатель                                                         |            | Долгосрчные              |                            | 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        | 11 357 157               | 11 405 767                 | -                        | -                          |
| , в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ           | 511        | 11 357 157               | 11 405 767                 | -                        | -                          |
| Предоставленные займы                                              | 525        | 3 394 363                | 5 904 499                  | 2 215 333                | 4 416 488                  |
| <b>Итого</b>                                                       | <b>540</b> | <b>14 751 520</b>        | <b>17 310 266</b>          | <b>2 215 333</b>         | <b>4 416 488</b>           |

## Дебиторская и кредиторская задолженность

| Показатель                            |            | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---------------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------|
| наименование                          | код        |                                  |                                    |
| 1                                     | 2          | 3                                | 4                                  |
| <b>Дебиторская задолженность:</b>     |            |                                  |                                    |
| краткосрочная - всего                 | 610        | 4 616 135                        | 10 661 662                         |
| в том числе:                          |            |                                  |                                    |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 611        | 2 769 657                        | 5 828 140                          |
| авансы выданные                       | 612        | 634 672                          | 44 480                             |
| прочая                                | 613        | 1 211 806                        | 4 689 042                          |
| <b>Итого</b>                          | <b>630</b> | <b>4 616 135</b>                 | <b>10 661 662</b>                  |
| <b>Кредиторская задолженность:</b>    |            |                                  |                                    |
| краткосрочная - всего                 | 640        | 13 844 080                       | 14 093 747                         |
| в том числе:                          |            |                                  |                                    |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641        | 7 439 067                        | 12 758 274                         |
| авансы полученные                     | 642        | 1 179 703                        | 410 933                            |
| расчеты по налогам и сборам           | 643        | 20 008                           | 40                                 |
| кредиты                               | 644        | -                                | 70 000                             |
| займы                                 | 645        | 423                              | 819 289                            |
| прочая                                | 646        | 5 204 879                        | 35 210                             |
| долгосрочная - всего                  | 650        | 6 204 014                        | 5 658 573                          |
| в том числе:                          |            |                                  |                                    |
| займы                                 | 652        | 6 135 035                        | 5 658 303                          |
| отложенные налоговые обязательства    | 653        | 68 978                           | 271                                |
| <b>Итого</b>                          | <b>660</b> | <b>20 048 094</b>                | <b>19 752 320</b>                  |

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель                                        |            | За отчетный год   | За предыдущий год |
|---------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| наименование                                      | код        |                   |                   |
| 1                                                 | 2          | 3                 | 4                 |
| Материальные затраты                              | 710        | 58 048 908        | 43 208 523        |
| Затраты на оплату труда                           | 720        | 459 767           | 227 680           |
| Отчисления на социальные нужды                    | 730        | 39 131            | 26 720            |
| Амортизация                                       | 740        | 14 106            | 11 029            |
| Прочие затраты                                    | 750        | 810 119           | 581 944           |
| <b>Итого по элементам затрат</b>                  | <b>760</b> | <b>59 372 030</b> | <b>44 055 897</b> |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): |            |                   |                   |
| незавершенного производства                       | 765        | (7 839)           | 7 839             |
| расходов будущих периодов                         | 766        | 20 755            | (728)             |
| резервов предстоящих расходов                     | 767        | 16 846            | -                 |

Обеспечения

| Показатель                               |     | Остаток на начало<br>отчетного года | Остаток на конец<br>отчетного периода |
|------------------------------------------|-----|-------------------------------------|---------------------------------------|
| наименование                             | код |                                     |                                       |
| 1                                        | 2   | 3                                   | 4                                     |
| Выданные - всего                         | 830 | 10 401 417                          | 7 258 230                             |
| Имущество, переданное в залог            | 840 | 10 401 417                          | 7 258 230                             |
| из него:                                 |     |                                     |                                       |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 842 | 10 396 146                          | 6 958 230                             |
| прочее                                   | 843 | 5 271                               | 300 000                               |

Руководитель

*(подпись)*

26 марта 2009 г.

Шпак Игорь  
Иванович

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

*(подпись)*

Ершова Светлана  
Николаевна

(расшифровка подписи)







**ТРАНСМАШХОЛДИНГ**

115054, г. МОСКВА, ОЗЕРКОВСКАЯ НАБ., 54/1  
ТЕЛ.: (495) 744-7093, ФАКС: (495) 744-7094  
WWW.TN HOLDING.RU

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской отчетности  
ЗАО «Трансмашхолдинг»  
за 2008 год**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

1.1. Полное наименование организации.

Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»

1.2. Юридический адрес: 115054, г. Москва, Озерковская наб., д. 54 стр. 1

1.3. Дата государственной регистрации 15.04.2002 г ОГРН 1027739893246

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика 7723199790

1.5. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

в период с 01.01.2008 года по 29.04.2008 года - Синьшинов Петр Иванович.

в период с 30.04.2008 года по настоящее время - Андреев Андрей Анатольевич.

1.6. Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила -287 человек.

1.7. Общество имеет представительства за пределами Российской Федерации:

- Представительство Республики Узбекистан;

- Представительство Республики Беларусь;

- Представительство в Украине.

- Представительство в Республике Казахстан

1.8. Уставной капитал Общества составляет 1.115.215.000 рублей и состоит из 1.115.215 (одного миллиона ста пятнадцати тысяч двухсот пятнадцати) обыкновенных именных (с правом голоса) акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая. Увеличение уставного капитала в 2008 году на 278.805.000 (двести семьдесят восемь миллионов восемьсот пять тысяч) рублей произошло вследствие дополнительного выпуска Обществом акций в количестве 278.805 (двухсот семидесяти восьми тысяч восемьсот пяти) штук, размещенных посредством закрытой подписки.

Сумма денежных средств, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг:

9.310.001.538 (девять миллиардов триста десять миллионов одна тысяча пятьсот тридцать восемь) рублей 60 копеек.

При увеличении уставного капитала, разница между суммой оплаты за размещенные ценные бумаги и уставным капиталом в сумме 9.031.196.538 (девять миллиардов тридцать один миллион сто девяносто шесть тысяч пятьсот тридцать восемь) рублей 86 копеек отнесена на добавочный капитал.

Увеличение уставного капитала в 2007 году произошло вследствие конвертации акций присоединяемых обществ в акции дополнительного выпуска Общества. В связи с чем, Общество является правопреемником ЗАО «Интертраст», ЗАО «Диал Люкс», ЗАО «Диаликс», ЗАО «Стар Лайн», ЗАО «Центр Фаворит», ЗАО «Леан» по всем правам и обязанностям указанных организаций.

По состоянию на 31 декабря 2008 года 100 % обыкновенных именных акций Общества принадлежат Компании Брейкерс Инвестментс Б.В. ( The Breakers Investments B.V. )

В Обществе в соответствии с Уставом создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала. В связи с увеличением уставного капитала в 2008 году на создание резерва было направлено из чистой прибыли 41.885 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2008 года резервный капитал полностью сформирован и соответствует 5% Уставного капитала, что составляет 55.761 тысяча рублей.

1.9. Информация о связанных сторонах представлена в приложении к пояснительной записке.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРИВИЛ**

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2008 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

2.3. Формат представления числовых данных в отчетности за 2008 год - тыс. рублей РФ.

2.4. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря финансового года.

## **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА**

3.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с типовым Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г.

3.2. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета и в для целей налогообложения определяется по мере отгрузки товаров( оказания услуг, выполнения работ), исходя из условий заключенных договоров .

3.3. Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится.

3.4. Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.01 №26н, и стоимостью в пределах 20 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.5. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по средней стоимости.

3.6. Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

3.7. В Обществе не формируется следующие резервы:

- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год,
- резерв на гарантийный ремонт.

3.8. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2008 году не наблюдалось.

3.9. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

## **4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

### **4.1 Текущая деятельность Общества за отчетный год.**

4.1.1. Выручка Общества в 2008 году составила 61.871.806 тыс. руб. (годовой прирост 16.676.333 тыс.руб. или 36,89 %).

В том числе: по основному виду деятельности Общества, оптовой торговле через агентов продукцией ж/д машиностроения - 61.797.289 тысяч рублей (годовой прирост 16.601.816 тыс. руб. или 36,73 %),

- по технической поддержке- 74.517 тысяч рублей.

В структуре реализуемой продукции в 2008 году значительна доля железнодорожной техники (тепловозы, электровозы, монорельсовые автобусы, вагоны). Основным покупателем является ОАО «Российские железные дороги».

Общество в 2008 году лицензируемые виды деятельности не осуществляло.

4.1.2. Себестоимость проданных товаров составила 58.113.724 тысячи рублей.

том числе: оптовая торговля через агентов -58.048.908 тысяч рублей,  
техническая поддержка - 64.816 тысячи рублей.

| Показатели                                | Продажи                             |                                                                      |                                                                              |                                                          |                                 |                                                    | Итого<br>(тыс.руб) |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
|                                           | Локомотивы всех видов и модификаций | Двигатели всех марок и модификаций (включая дизель-генератор и т.п.) | Прочий подвижной состав (в т.ч. вагоны всех марок, модификаций и назначений) | Производство и реализация запасных частей и оборудования | Услуги по технической поддержке | Прочие виды деятельности (продажи товаров и услуг) |                    |
| Показатели деятельности                   |                                     |                                                                      |                                                                              |                                                          |                                 |                                                    |                    |
| Общая величина выручки                    | 22 721 472                          | 2 892 313                                                            | 33 484 480                                                                   | 2 694 805                                                | 74 517                          | 4219                                               | 61 871 806         |
| Себестоимость                             | 20 757 632                          | 2 833 734                                                            | 31 889 529                                                                   | 2 563 795                                                | 64 816                          | 4219                                               | 58 113 724         |
| Сегментный результат (прибыль или убыток) | 1 963 840                           | 58 579                                                               | 1 594 952                                                                    | 131 010                                                  | 9 701                           | 0                                                  | 3 758 082          |

4.1.3. В 2008 году коммерческие расходы составили - 614.045 тыс. рублей,  
управленческие расходы - 644.261 тыс. рублей.

4.1.4. Прибыль от продажи по обычным видам деятельности за 2008 год составила -2.499.776 тыс. рублей,

(годовой прирост 1.360.200 тыс.руб. или 119,36%)

Коэффициент текущей ликвидности в 2008г = 1,09 (для сравнения в 2007г. = 0,50)

Рентабельность продаж 4,04 % ( в 2007г. = 2,52%)

#### 4.2 Инвестиционная деятельность Общества за отчетный год.

4.2.1. По состоянию на 31.12.2008г. займы предоставленные Обществом другим организациям составляют:

долгосрочные- 5.904.499 тыс. руб.,

краткосрочные- 4.416.488 тыс.руб.

4.2.2. Проценты к получению по предоставленным займам составили 660.551 тыс.руб.

4.2.3. В 2008 году инвестиции Общества в капиталы других организаций составили 48.596 (сорок восемь тысяч пятьсот девяносто шесть) тысяч рублей в том числе:

| Наименование организаций     | Сальдо на начало периода (руб.) | Оборот за период |         | Сальдо на конец периода (руб.) |
|------------------------------|---------------------------------|------------------|---------|--------------------------------|
|                              | 01.01.2008                      | Поступление      | Выбытие | на 31.12.2008                  |
| Bombardier Transportation AG | 1 052 715,00                    |                  |         | 1 052 715,00                   |
| Акции ВТ, 50%, 50 000 шв.ф.  | 1 052 715,00                    |                  |         | 1 052 715,00                   |
| АЛЬКОР ООО                   | 28 850 000,00                   |                  |         | 28 850 000,00                  |
| Доля в уст. капитале         | 28 850 000,00                   |                  |         | 28 850 000,00                  |

|                                                  |                  |               |  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|---------------|--|------------------|
| Бежницкая сталь ПО ОАО                           | 210 301 563,01   |               |  | 210 301 563,01   |
| Акции обыкн.                                     | 210 301 563,01   |               |  | 210 301 563,01   |
| БИНАР ООО                                        | 128 230 000,00   |               |  | 128 230 000,00   |
| Доля в уст.капитале                              | 128 230 000,00   |               |  | 128 230 000,00   |
| Брянский машиностроительный завод ПО ОАО         | 428 246 347,36   |               |  | 428 246 347,36   |
| Акц.ОАО"ПО "БМЗ"обыкн.                           | 428 246 347,36   |               |  | 428 246 347,36   |
| ДЕЛЬТА ООО                                       | 28 850 000,00    |               |  | 28 850 000,00    |
| Доля в уст.капитале                              | 28 850 000,00    |               |  | 28 850 000,00    |
| Демидовский машиностроительный завод ОАО         | 4 665 657 721,14 |               |  | 4 665 657 721,14 |
| Акции обыкн.                                     | 4 665 657 721,14 |               |  | 4 665 657 721,14 |
| ИНТЕЛПРО ТМХ ООО                                 | 6 300 000,00     |               |  | 6 300 000,00     |
| Доля в уст.капитале                              | 6 300 000,00     |               |  | 6 300 000,00     |
| Казанская академия тенниса ОАО                   | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| Акц.обыкн. именные                               | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| Холдинговая компания «Коломенский завод» ОАО     | 4 288 434 023,79 |               |  | 4 288 434 023,79 |
| Акции обыкн.                                     | 4 288 434 023,79 |               |  | 4 288 434 023,79 |
| Контек ООО                                       | 83 510 000,00    |               |  | 83 510 000,00    |
| Доля в уст.капитале                              | 83 510 000,00    |               |  | 83 510 000,00    |
| Метровагонмаш ОАО                                | 610 402 879,00   | 18 545 000,00 |  | 628 947 879,00   |
| Акции обыкновенные                               | 601 240 590,00   | 18 545 000,00 |  | 619 785 590,00   |
| Акции привилегированные                          | 9 162 289,00     |               |  | 9 162 289,00     |
| Общегубернский регистратор ООО                   | 11 400 000,00    |               |  | 11 400 000,00    |
| доля в уставном капитале                         | 11 400 000,00    |               |  | 11 400 000,00    |
| Объединенная вагоностроительная компания ТМХ ЗАО | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| Доля в уст.капитале                              | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| Октябрьский электровагоноремонтный завод ОАО     | 324 465 075,50   |               |  | 324 465 075,50   |
| Акции обыкн.                                     | 235 262 194,71   |               |  | 235 262 194,71   |
| Акции привилег.                                  | 89 202 880,79    |               |  | 89 202 880,79    |
| Пензадизельмаш ОАО                               | 189 090 141,60   |               |  | 189 090 141,60   |
| Акции обыкновенные                               | 189 090 141,60   |               |  | 189 090 141,60   |
| Рослокомотив ЗАО                                 | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| Доля в уст.капитале                              | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| РусТрансКомплект ЗАО                             |                  | 30 000 000,00 |  | 30 000 000,00    |
| Акции обыкн.                                     |                  | 30 000 000,00 |  | 30 000 000,00    |
| Скоростные магистрали ОАО                        | 249 000,00       |               |  | 249 000,00       |
| Доля в уст.капитале                              | 249 000,00       |               |  | 249 000,00       |
| ТД ТМХ ЗАО                                       | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| Доля в уст.капитале                              | 1 000 000,00     |               |  | 1 000 000,00     |
| ТМХ АЛЬСТОМ ДВ ООО                               |                  | 51 000,00     |  | 51 000,00        |
| Доля в уст.капитале                              |                  | 51 000,00     |  | 51 000,00        |
| Трансконвертер ООО                               | 54 650 000,00    |               |  | 54 650 000,00    |
| Доля в уст.капитале                              | 54 650 000,00    |               |  | 54 650 000,00    |
| ФЛК-ТрансМашЛизинг ЗАО                           | 2 510 000,00     |               |  | 2 510 000,00     |
| Доля в уст.капитале                              | 2 510 000,00     |               |  | 2 510 000,00     |
| Трансхолдлизинг ЗАО                              | 1 900 000,00     |               |  | 1 900 000,00     |
| Доля в уст.капитале                              | 1 900 000,00     |               |  | 1 900 000,00     |
| Управляющая компания НЭВЗ ООО                    | 5 000,00         |               |  | 5 000,00         |
| Доля в уст.капитале                              | 5 000,00         |               |  | 5 000,00         |

|                           |                          |                      |  |                          |
|---------------------------|--------------------------|----------------------|--|--------------------------|
| Центросвармаш ОАО         | 160 822 638,00           |                      |  | 160 822 638,00           |
| Акц.ОАО"Центросвармаш"об. | 116 025 000,00           |                      |  | 116 025 000,00           |
| Акц.ОАО"Центросвармаш"пр. | 44 797 638,00            |                      |  | 44 797 638,00            |
| Элитбизнес ООО            | 128 230 000,00           |                      |  | 128 230 000,00           |
| Доля в уст.капитале       | 128 230 000,00           |                      |  | 128 230 000,00           |
| УК БМЗ ЗАО акции          | 13 447,00                |                      |  | 13 447,00                |
| <b>Итого</b>              | <b>11 357 170 551,40</b> | <b>48 596 000,00</b> |  | <b>11 405 766 551,40</b> |

#### **Из них совместные предприятия:**

##### **1. Bombardier Transportation Transmashholding AG**

Общество участвует с 26.06.07 г. в уставном капитале Bombardier Transportation Transmashholding AG, созданном совместно с Bombardier Transportation.

Сумма вложений ЗАО «Трансмашхолдинг» в уставный капитал Bombardier Transportation Transmashholding AG составила 1 052,7 тыс.руб. (50 000 швец.франков).

##### **2. ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ»**

Общество с 13.10.2008 совместно с Компанией ALSTOM TRANSPORT S.A. («АТСА») является участником ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ», зарегистрированного в г. Тверь, Российская Федерация Сумма вложений ЗАО «Трансмашхолдинг» в уставный капитал ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ» составила 51 тыс. руб. (51% уставного капитала).

На 31.12.2008г. в отчетности отражены финансовые вложения в акции ОАО «Коломенский завод», а так же финансовые вложения по договорам займа ЗАО «УК «Брянский машиностроительный завод» в части 140.000 тыс.руб.. В связи с тем, что Общества принимают меры по противостоянию экономической нестабильности, мы полагаем, что текущая экономическая ситуации в России для ОАО «Коломенский завод» и ЗАО «УК «Брянский машиностроительный завод» не является критической, оба предприятия являются градообразующими и существует уверенность в том, что будущем чистые активы Обществ существенно не снизятся. Таким образом, Общество не считает, что необходимо создавать резерв под обесценение финансовых вложений, полагая, что в будущем ситуация исправится.

#### **Событиями после отчетной даты являются:**

- в феврале 2009года ЗАО «Трансмашхолдинг» дополнительно приобрел 122 450 штук обыкновенных именных акций Открытое акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт электровозостроения» на сумму 93 932 703 (Девяносто три миллиона девятьсот тридцать две тысячи семьсот три) рубля 00 копеек.

- согласно протокола Совета Директоров от 29 января 2009года. принято решение учредить в г.Москва Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ Вагоностроение» с долей владения 51 %, что составляет 510 тыс. рублей.

-в соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Общегубернский регистратор» от 25.02.2009 года Общество продает 19% доли, общей номинальной стоимостью 11.400 тыс. рублей.

#### **4.3. Финансовая деятельность Общества за отчетный год.**

4.3.1.По состоянию на 31.12.2008года привлеченные долгосрочные заемные денежные средства других организаций составляют 5.658.303 тыс. рублей в том числе: по облигационному займу ЗАО «Трансмашхолдинг» рег. номер 4-02-35992-Н от 26.09.2006г. на сумму 4.000.000 тыс. рублей.

Оферта перед держателями облигаций исполнена 18.02.2009 года в сумме 3.928.423 тыс. рублей.

4.3.2. По состоянию на 31.12.2008года привлеченные краткосрочные заемные денежные средства других организаций составляют 889.289 тыс.рублей в том числе: кредит ОАО «Транскредитбанк» в сумме 70.000 тыс.рублей ( погашен 18.02.2009г.)



4.3.3 Начисленные проценты к уплате за 2008 год составили 506.884 тыс. рублей, в том числе по облигационному займу 343.982 тыс. рублей.

#### **4.4. Прочие доходы и расходы**

4.4.1. Доходы (расходы), связанные с покупкой (продажей) валюты в Отчете о прибылях и убытках показаны, развернуто, в том числе:

в составе прочих доходов в сумме - 33.304 тыс.руб.,

в составе прочих расходов в сумме -33.489 тыс.руб.;

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и по договорам в условных единицах составили:

в составе прочих доходов -186.786 тыс.руб.,

в составе прочих расходов - 272.869 тыс.руб.,

4.4.2.В состав прочих доходов также включены:

- доходы от продажи конструкторской документации на тепловоз 2ТЭ25К -67.850 тыс.руб.,

-доходы от субаренды помещений 10.117 тыс. рублей.,

-доходы прошлых лет выявленные в текущем году-2.334 тыс.рублей

4.4.3.В состав прочих расходов также включены:

-расходы на благотворительную помощь-27.750 тыс. рублей,

-расходы на аудит отчетности по МСФО-25.427 тыс. рублей,

-расходы на создание конструкторской документации на тепловоз 2ТЭ25К-67.767 тыс.рублей.

-субаренда помещений -8.403 тыс.рублей,

-расходы на содержание представительств-28.511 тыс.рублей,

-резерв по отпускам-16.846 тыс.рублей,

-резерв по сомнительной дебиторской задолженности-2.532 тыс.рублей,

-расходы прошлых лет выявленные в текущем году-11.406 тыс.рублей.

За 2008 год прибыль Общества до налогообложения составила 2.281.028 тыс.руб., текущий налог на прибыль – 620.586 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства в размере 39.608 тыс. руб. начислены в связи с тем, что в структуре расходов Общества имеются расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

За 2008 год произошло уменьшение Отложенных налоговых активов на 35.176 тыс.руб. и Отложенных налоговых обязательств на 68.707 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2008год составила 1.688.724 тыс. руб.( в 2007году -275.519 тыс.руб.)

Ввиду сложившейся экономической ситуации Общество допускает возможность риска не возмещения полной учетной стоимости активов. В условиях снижающейся ликвидности существует вероятность непогашения должниками Общества их обязательств. Однако Общество считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества в сложившейся ситуации. А именно, запланированы следующие мероприятия: сокращение затрат на обучение персонала, сокращение расходов по аренде, услугам связи, расходов на рекламную деятельность, расходов на командировки а также прочих расходов до минимального уровня.

#### **5. СВЕДЕНИЯ О ЗАРУБЕЖНЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАХ**

5.1. Представительства за пределами Российской Федерации: в Республике Беларусь и в Украине выделены на отдельный баланс. Выполняют функцию начисления и выплаты работникам Представительств заработной платы, начисления и уплаты в бюджет соответствующих государств налогов и отчислений по заработной плате и прочих налогов, установленных действующими законодательствами Республики Беларусь и Украина. Представительство Казахстан проходило процедуру регистрации и зарегистрировано 28.03.2008г. в Республике Казахстан.

5.2. Представительство в Республике Узбекистан не выделено на отдельный баланс. В соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан

Представительство производит начисление и выплату заработной платы работникам, начисления и уплату налогов и отчислений по заработной плате в бюджет.

## 6. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМАМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД.

6.1. Показатели форм бухгалтерской отчетности включают показатели хозяйственной деятельности Представительств выделенных на отдельный баланс за исключением внутренних оборотов с Обществом. В связи с переоценкой основных средств в соответствии с законодательством Республики Беларусь сформирован добавочный капитал в размере 3 тыс. руб., который отражен по стр.420 Формы №1 на 01.01.2008год.

6.2. В Бухгалтерском балансе за 2007 год в составе долгосрочных вложений на 31.12.2007г. по стр.140 ошибочно в составе долгосрочных вложений отражены краткосрочные финансовые вложения в сумме 254 040 тыс. руб. В бухгалтерском балансе за 2008 год по состоянию на 01.01.2008 г. корректировки учтены.

По строке 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» бухгалтерского баланса сумма по состоянию на 01.01.2008г. откорректирована в сторону увеличения на 850 000 тыс. рублей по поручительству ОАО «Сбербанк» по кредитной линии и уменьшена на 13 тыс. руб. акции ЗАО УК «БМЗ» в залоге в связи с подписанием соглашения о расторжении договора залога от 30.10.2007г. Следует считать верным показатель по стр.960-10.401.417 тыс.руб. в отчетности за 2007 год по состоянию на 31.12.2007г.

6.3. В связи с уменьшением ставки налога на прибыль с 01.01.2009года на 4%, вступительное сальдо бухгалтерского баланса на 01.01.2009г. будет скорректировано, уменьшение по строкам 145 «Отложенные налоговые активы» и 515 «Отложенные налоговые обязательства» и увеличение по строке 470 «Нераспределенная прибыль».

### 6.4. Сведения о забалансовых счетах.

В обществе имеются объекты основных средств (в т.ч. автомобили), полученные по договорам аренды и лизинга в сумме 35.727 тыс. руб. в т.ч:

-автомобили по лизингу 16.834 тыс. руб.,

-помещения в субаренде 9.387 тыс.руб.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовых счетах и отражаются справочно по стр.910 и 911 Бухгалтерского баланса.

По строке 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» бухгалтерского баланса отражены:

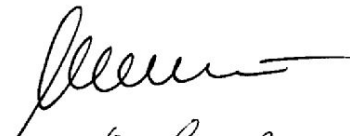
|                                                          | Сальдо на начало периода | Оборот за период   |                                 | Сальдо на               |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------|
|                                                          | 01.01.2008               | Выдано обеспечений | Уменьшение обеспечений выданных | 31.12.2008              |
| <b>Залог акций (руб.)</b>                                | <b>9 546 145 778,33</b>  | <b>0,00</b>        | <b>2 587 916 097,07</b>         | <b>6 958 229 681,26</b> |
| <b>Russian Commercial bank (Cyprus) LTD в т.ч</b>        | <b>4 689 611 171,26</b>  |                    |                                 | <b>4 689 611 171,26</b> |
| залог акций ОАО « ПО БМЗ»                                | 1 757 933 297,30         |                    |                                 | 1 757 933 297,30        |
| залог акций Холдинговая компания «Коломенский завод» ОАО | 2 931 677 873,96         |                    |                                 | 2 931 677 873,96        |
| <b>ОАО «АЛЬФА-БАНК»</b>                                  | <b>2 587 916 097,07</b>  |                    | <b>2 587 916 097,07</b>         |                         |
| <b>Амстердамский торговый банк Н.В. в т.ч.</b>           | <b>2 268 618 510,00</b>  |                    |                                 | <b>2 268 618 510,00</b> |
| залог акций Метровагонмаш ОАО ( 50,1%)                   | 2 268 618 510,00         |                    |                                 | 2 268 618 510,00        |
| <b>Обеспечение обязательств</b>                          | <b>5 271 000,00</b>      |                    | <b>5 271 000,00</b>             |                         |

|                                                                    |                          |  |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| ОАО «Российские железные дороги» (вексель)                         | 5 271 000,00             |  | 5 271 000,00            |                         |
| <b>Поручительство</b>                                              | <b>850 000 000,00</b>    |  | <b>550 000 000,00</b>   | <b>300 000 000,00</b>   |
| «Сбербанк» ОАО, по кредитной линии сроком действия до 26.04.2014г. | 850 000 000,00           |  | 550 000 000,00          | 300 000 000,00          |
| <b>Итого</b>                                                       | <b>10 401 416 778,33</b> |  | <b>3 143 187 097,07</b> | <b>7 258 229 681,26</b> |

По состоянию на 26 марта 2009 г. заложенные в обеспечение 100% акций ОАО «ПО «БМЗ», 68% акций ОАО «Холдинговая компания «Коломенский завод» планируется вывести из-под залога до конца апреля 2009 г., в связи с отсутствием задолженности заемщиков перед Russian Commercial bank (Cyprus) LTD.

Кроме того, в течение первого полугодия 2009 года ЗАО «Рустранскомплект» планирует погасить оставшуюся на 31.12.2008 года задолженность перед Амстердамским Торговым Банком в размере 48.200.000 Евро, в связи с чем, заложенные в обеспечение 50,1% акций ОАО «Метровагонмаш» планируется вывести из-под залога до конца июня 2009 года.

Первый заместитель  
генерального директора



И.И. Шпак

Главный бухгалтер



С.Н. Ершова

26 марта 2009 года





## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **ПО СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ» ЗА 2008 ГОД, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Аудит сводной бухгалтерской отчетности Группы компаний «Трансмашхолдинг» (далее – Группа «Трансмашхолдинг») за 2008 год проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором № Ю-0109-1285-08.

#### **Краткие сведения о ЗАО БДО Юникон**

ЗАО БДО Юникон зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 006871546 о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 17.09.2003 за государственным регистрационным номером 2037726023498, выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: [reception@bdo.ru](mailto:reception@bdo.ru)

Web: [www.bdo.ru](http://www.bdo.ru)

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич

ЗАО БДО Юникон имеет лицензию от 25.06.2002 № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до 25.06.2012.

ЗАО БДО Юникон – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО БДО Юникон является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (Свидетельство о членстве № 3127), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 29.12.2006 № 574 (Свидетельство № 9 об аккредитации профессионального аудиторского объединения при Министерстве финансов РФ).

Аудиторское заключение уполномочена подписывать партнер по заданию Харламова Наталья Васильевна на основании доверенности от 20.11.2008 № 144-01/2008-Ю.

Руководитель аудиторской проверки – аудитор Крупнова Елена Павловна возглавляла аудиторскую проверку Группы «Трансмашхолдинг».



**БДО Юникон**  
Аудиторы и Консультанты

## Краткие сведения о Группе компаний «Трансмашхолдинг»

Головной организацией Группы является Закрытое акционерное Общество «Трансмашхолдинг» (далее – Общество).

Закрытое акционерное Общество «Трансмашхолдинг» зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство о регистрации юридического лица № 001.462.900 выдано 15.04.2002.

Общество имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739893246 о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002. Свидетельство выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве (серия 77 № 006186642 от 26.12.2002).

Место нахождения: 115054, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1.

1. Нами проведен аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности за 2008 год, на 28 листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 2 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 1 листе;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 2 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листах;
- Пояснительная записка – на 21 листе.

Данная отчетность подготовлена в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 30.12.96 № 112 (далее – Методические рекомендации) и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Группы «Трансмашхолдинг» – Андреев Андрей Анатольевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной сводной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Группы «Трансмашхолдинг» – Ершова Светлана Николаевна.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной сводной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Группы «Трансмашхолдинг» законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Группы «Трансмашхолдинг».

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем сводной отчетности как выражение уверенности в непрерывности деятельности Группы «Трансмашхолдинг» в будущем.

**BDO**

БДО Юникон  
Аудиторы и Консультанты

2. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что сводная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке сводной бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Группы «Трансмашхолдинг», а также оценку представления сводной бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной сводной годовой бухгалтерской отчетности.

3. Вместе с тем:

- мы не наблюдали за проведением инвентаризации материальных запасов по состоянию на 01.01.2008. Мы не проверили количество материальных запасов посредством других процедур в силу невозможности их выполнения;
- по состоянию на 01.01.2008 мы не получили достаточных документальных доказательств, служащих основанием для начисления резервов под обесценение финансовых вложений; по сомнительной дебиторской задолженности; под неурегулированные взаиморасчеты; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной продукции в общей сумме 1 063 267 тыс. руб.;
- по причине отсутствия соответствующей аналитики в компаниях Группы «Трансмашхолдинг» мы не можем подтвердить правильность раскрытия информации по отчетным сегментам;
- мы не можем подтвердить достоверность строки 240 «Дебиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2008 в сумме 3 001 116 тыс. руб. в связи с непредоставлением информации, позволяющей оценить финансовое положение дебиторов.

4. По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли наблюдать за проведением инвентаризации материальных запасов и получить достаточно доказательств по обстоятельствам, указанным в пункте 3, сводная бухгалтерская отчетность Группы «Трансмашхолдинг» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно.

**BDO**

БДО Юнион  
Аудиторы и Консультанты

5. Не изменяя мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на то, что по состоянию на 31.12.2008 в составе активов формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражена стоимость 76% акций ОАО «ХК Лугансктепловоз» (Украина) в сумме 1 506 945 тыс. руб., сделка по приобретению которых была признана недействительной решением судебных органов Украины. Последствием принятого решения суда является возврат сторонами всего полученного по сделке (двусторонняя реституция), а именно, Группа «Трансмашхолдинг» обязана осуществить возврат акций Фонду государственного имущества Украины, который, в свою очередь, обязан возвратить Группе оплаченную стоимость акций.

30.06.2009

Партнер по заданию



Н.В. Харламова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № 025432, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 25.03.1999, с 28.03.2002 продлен на неограниченный срок (протокол № 104 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Руководитель аудиторской проверки – аудитор



Е.П. Крупнова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 017659, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 25.06.98, с 05.08.2004 продлен на неограниченный срок (протокол № 57 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Всего сброшюровано 33 листа.

**BDO**

БДО Юникон  
Аудиторы и Консультанты

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 3-Й  
КВАРТАЛ 2009 ГОДА**

## **Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»**

Приложение № 2 к приказу  
от 29 декабря 2008 года № 99

### **Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2009 год**

#### **1. Общие положения**

1.1 Налоговый учет ведется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией об исчислении и уплате налогов внутренних и внешних пользователей, для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1.2. Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Общества. Налоговый учет ведется в бухгалтерии. Данные налогового учета, формируются на основании:

- первичных учетных документов, включая бухгалтерские справки и справки-расчеты бухгалтера данных регистров бухгалтерского и налогового учета.
- данных регистров налогового учета,
- аналитических регистров налогового учета
- расчета налоговой базы

1.3. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера Общества.

1.4. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль. Формы налоговых регистров приведены в Приложении № 2.1 к налоговой учетной политике.

1.5. Установить следующий перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета:

- Главный бухгалтер
- Заместитель главного бухгалтера

1.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде в программе 1С: Предприятие.

#### **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производится в соответствии с положениями главы 21 Налогового Кодекса РФ. Предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

2.2. В случае, если Обществом осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ, Общество ведет раздельный учет таких операций по счету 90 «Выручка» и 91 «Прочие доходы» с аналитическим учетом по ставкам НДС.

2.3. В соответствии с п.4 ст.170 НК РФ Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам,



нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения НДС и подлежащих налогообложению. Суммы НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) используемым для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения НДС, учитываются на счете 19 субсчет 09 «НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг», а предъявленная сумма налога подлежит включению в стоимость таких товаров (работ, услуг, имущественных прав).

2.4. В случае, когда товары (работы, услуги, имущественные права), основные средства и НМА одновременно используются как для облагаемых НДС операций, так и для необлагаемых (в части общехозяйственных расходов) для разделения суммы предъявленного поставщиками налога в этом случае составляется пропорция, т.е. определяется доля облагаемых и необлагаемых операций в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) за налоговый период (месяц). Часть НДС, предъявленного поставщиками, которая относится к облагаемым операциям, принимается к вычету, а часть, относящаяся к необлагаемым операциям, включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав). При составлении пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых НДС, как и общая стоимость отгрузки, берется без налога на добавленную стоимость.

2.5. Общество имеет право не вести раздельного учета по тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. В этом случае все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) подлежат вычету.

Общая величина совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) определяется как фактическая себестоимость проданных товаров, оказанных услуг и работ, отражаемая по дебету счета 90 «Продажи», плюс сумма расходов на производство товаров (работ, услуг), по операциям реализации которых не подлежат налогообложению, отражаемая по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расчет совокупных расходов по обслуживанию займов производится на основании следующей методике расчета:

1. Объем трудозатрат ведущего бухгалтера по направлению и ведущего специалиста финансового отдела по направлению на данную работу в месяц 0,8 ставки оклада.

2. Определяется состав управленческих и коммерческих расходов, требуемых к отнесению на данный вид работ.

В данном случае это следующие виды расходов:

- на содержание офиса (аренда)

3. Общий объем управленческих и коммерческих расходов рассчитывается по долям приходящимся на расходы по содержанию всего персонала в месяц и на ведущего бухгалтера по направлению, ведущего специалиста финансового отдела по направлению в части выполнения данных работ.

4. Рассчитывается себестоимость работы по обслуживанию выдаваемых и получаемых займов как сумма затрат на заработную плату и доли управленческих и коммерческих расходов.

Все расчеты расходов производится и оформляется справкой за подписью главного бухгалтера Общества.

В случае осуществления операций по реализации ценных бумаг затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, при определении совокупных расходов к расходам на производство товаров не относятся, так как учитываются отдельно от затрат на производство (бухгалтерский счет 58 «Финансовые вложения»).

2.6. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи (за руководителя Общества) на счетах-фактурах :

- Генеральный директор,
- Первый заместитель генерального директора,
- иные лица, уполномоченные на то приказом по Обществу или доверенностью.

2.7. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи (за главного бухгалтера Общества) на счетах-фактурах:

- Главный бухгалтер,
- Заместитель главного бухгалтера,
- иные лица, уполномоченные на то приказом по Обществу или доверенностью.

### **3. Налог на прибыль**

3.1. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль ведется по методу начисления.

3.2. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

3.3. Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

3.4. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно (на последний день месяца) исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда, учитывая все начисления предусмотренные локальными нормативными актами Общества.

3.5. Для целей налогообложения расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1,2,3,4, пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и относящихся по прямому признаку к произведенной продукции, выполненным работам или этапам работ, оказанным услугам, определяемые в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса РФ;

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса РФ, осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

3.6. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.



3.7. В соответствии с п. 2 статьи 318 НК РФ сумма прямых расходов в части оказываемых Обществом услуг в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3.8. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

3.9. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности, используются для получения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

3.10. Амортизация по всем вновь приобретенным /созданным объектам основных средств начисляется линейным способом по объектам учета. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем Общества (Приложение №6). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. Для целей налогообложения работы по реконструкции, модернизации или техническому перевооружению определяются в соответствии с п. 2 статьи 257 НК РФ. При этом, увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

3.11. Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно (на последний день месяца), исходя из суммы начисленной амортизации.

3.12. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

3.13. При начислении амортизации по всем объектам основных средств пониженные нормы амортизации не применяются п.10 ст.259 НК РФ. Амортизационная премия на основании п.9 статьи 258 НК РФ не применяется.

3.14. При покупке основных средств, бывших в употреблении, и по которым настоящим приказом установлен линейный метод начисления амортизации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.15. Расходы на ремонт основных средств признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических затрат.

3.16. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря. Величина резерва определяется рабочей инвентаризационной комиссией с привлечением куратора по контрагенту и договору по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга и оформляется приказом генерального директора.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется в соответствии с п. 4 статьи 266 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число налогового периода.

Резервы по гарантийному ремонту, на оплату отпусков и неиспользованных отпусков, на проведение ремонта в Обществе не создаются.

3.17. Представительские расходы включаются в состав расходов согласно п.2 статьи 264 НК РФ.

3.18. Расходы на рекламу учитываются согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ.

3.19. Сумма дохода (расхода), полученного (выплаченного) либо подлежащего получению (выплате) в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, определяется исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются, исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами.

Сумма процентов, причитающаяся к получению (выплате) на конец месяца отражается в налоговом учете в составе доходов (расходов).

3.20. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признается расходом и определяется по правилам статьи 269 НК РФ. При этом расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно (более 20 процентов) не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях.

Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они выданы:

- 1) в той же валюте
- 2) под аналогичные обеспечения (сопоставимыми признаются обязательства, обеспеченные одним из способов, указанных в гл.23 ГК РФ)
- 3) на те же сроки (с округлением до месяца)
- 4) в сопоставимых объемах (сопоставимыми признаются, объем заимствования по которым отличается не более чем на 20 процентов).

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же месяце на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3.21. Учет и списание финансовых вложений в налоговом учете производятся по стоимости каждой единицы. Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

3.22. Порядок определения расходов по торговым операциям:

Формирование стоимости приобретения товаров для продажи осуществляется по покупной цене, установленной условиями договора.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом)

периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы на доставку товара возмещаемые покупателями не являются расходом (доходом) в целях исчисления налога на прибыль.

3.23. Общество осуществляет перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток согласно ст.283 НК РФ.

Общество переносит на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

3.24. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

#### **4.Транспортный налог**

##### **4.1. Налогообложение транспортных средств, являющихся предметом лизинга (ст.357 НК РФ)**

Общество, владеющее транспортным средством по договору лизинга, является плательщиком транспортного налога только в том случае, если по взаимному письменному соглашению между лизингополучателем (владельцем-пользователем) и лизингодателем (собственником) транспортное средство зарегистрировано на лизингополучателя.

В случае, если по договору лизинга транспортные средства (зарегистрированные за лизингодателем) временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

Главный бухгалтер



С.Н. Ершова

## **Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»**

Приложение № 1 к приказу  
от 29 декабря 2008 года № 99

### **Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год**

#### **I. Организация бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета в Обществе возложена на Генерального директора Общества.

Главный бухгалтер Общества руководствуется документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в электронном виде с использованием программы 1С: Предприятие.

Регистрами бухгалтерского учета являются: журнал регистрации хозяйственных операций, оборотные ведомости, карточки счетов, главная книга и др.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках, способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение №1.2), разработанным организацией в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Общество использует в работе первичные учетные документы, представленные в Альбомах унифицированных форм, разработанных Госкомстатом РФ. Не унифицированные формы разрабатываются Обществом с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ. (Приложение № 1.3 типовые и нетиповые формы документов).

Первичные учетные документы Общества составляются, хранятся и предоставляются по требованию заинтересованных пользователей на бумажных носителях информации.

Главный бухгалтер Общества имеет право заверять копии первичных учетных документов своей подписью.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств с применением унифицированных форм первичной документации в следующем порядке.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки:

- основных средств, в т.ч. арендованных - не реже одного раза в два года по состоянию на 01 декабря отчетного года;

- иные Активы и Обязательства – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также в случаях предусмотренных законодательством РФ в соответствии с приказом Руководителя Общества.



## **II. Правила документооборота**

Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также График документооборота в отношении первичных учетных документов, используемых Обществом для оформления хозяйственных операций, Порядок хранения бухгалтерского архива (Приложения №1.1).

В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций руководители всех структурных подразделений обеспечивают предоставление в бухгалтерию первичных учетных документов используемых Обществом для оформления хозяйственных операций в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Установить перечень расходов, на которые могут выдаваться под авансовый отчет наличные денежные средства и перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет ( Приложение №1.4 ).

Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет по командировочным расходам в течение 3 рабочих дней с момента окончания командировки, по прочим расходам в течение 30 дней с момента выдачи денежных средств.

Утвердить нормы расходования средств на представительские расходы и состав комиссии на списание представительских расходов, осуществляемых Обществом. (Приложение № 1.5) Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на начальника отдела кадров, исполнительных листов на заместителя главного бухгалтера по направлению.

В соответствии с п 41. Постановления Правительства РФ №225 от 16.04.2003 г в приходно-расходную книгу по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, которая ведется бухгалтерией организации, вносятся сведения обо всех операциях, связанных с получением и расходованием бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, с указанием серии и номера каждого бланка.

## **III. Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность Общества составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях информации или в электронном виде.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря финансового года.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в следующем составе форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Уровень существенности показателей, раскрываемых в отдельных строках основных форм бухгалтерской отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10 %.

Под итогом соответствующих данных понимается:

В форме № 1 – валюта баланса и отдельная статья;

В форме № 2 – сумма доходов и сумма расходов организации;

В форме №4—общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой);

В форме № 5 – итоговая сумма по разделу «Дебиторская и кредиторская задолженность».

#### **IV. Порядок ведения бухгалтерского учета**

##### **4.1. Учет основных средств.**

4.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, предназначенные для использования в производстве , при выполнении работ ,оказании услуг либо управлении Обществом при одновременном выполнении следующих условий:

-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;

-не предполагается последующая их продажа;

-способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация по всем вновь приобретенным /созданным объектам основных средств начисляется линейным способом по объектам учета. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем Общества (Приложение №1.6) либо уполномоченным лицом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества».

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Бытовая техника (холодильники, микроволновые печи и т.д), кондиционеры со стоимостью более 20 000 рублей за единицу, являются объектами основных средств общехозяйственного назначения , обеспечивающие нормальные условия труда.

4.1.2. Установить, что вновь приобретенные/созданные основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 20 000 руб., а также вновь приобретенные книги, брошюры, периодические издания принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты одновременно – в момент ввода в эксплуатацию (отпуска в производство). Оформление данных операций

производить документами предусмотренными для учета материалов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на начальников подразделений, в которых эксплуатируются данные основные средства.

4.1.3. В случае если по отдельным частям объекта основных средств, сроки полезного использования отличаются более чем на 3 месяца такие основные средства принимаются к учету, как разные инвентарные объекты (монитор, системный блок, принтер, сканер, сервер, жесткие диски для серверов и т.д.).

4.1.4. Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции, работ, услуг по мере выполнения ремонтных работ.

4.1.5. Основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

4.1.6. Переоценка находящихся на балансе основных средств не производится.

4.1.7. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 арендатора по инвентарному номеру присвоенному арендодателем. Капитальные вложения в объекты арендованных основных средств связанные с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией классифицируются как отделимые и неотделимые улучшения.

Объекты демонтируемые без вреда для зданий (сооружений) являются отделимыми улучшениями. Улучшения считаются неотделимыми в том случае, если их отделение нанесет вред имуществу арендодателя.

4.1.8. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства, если одновременно выполняются условия, установленные пунктом 4 ПБУ 6/01

## **4.2. Учет нематериальных активов.**

4.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153 н.)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);



- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

4.2.2. Износ по нематериальным активам учитывается в составе затрат и отражается ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем введения их в эксплуатацию, начисление амортизации для целей бухгалтерского учета по НМА производится линейным способом; с применением счета 05 «Амортизация НМА»

4.2.3.Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды и определяется комиссией (Приложение №1.6) на момент принятия актива к бухгалтерскому учету

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма амортизации устанавливается из расчета на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

4.2.4.Единоновременные платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, в отношении которых не установлен срок действия договора, подлежат признанию в качестве расходов текущего периода в течение срока, к которому они относятся.

Срок, к которому относятся указанные платежи, определяется комиссией (Приложение №1.6), исходя из:

- предполагаемого периода использования права пользования объектами интеллектуальной собственности для получения доходов;
- технических характеристик приобретенного права пользования объектами интеллектуальной собственности;
- натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании приобретенного права пользования объектами интеллектуальной собственности.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества либо уполномоченным лицом.

Единоновременные платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности списываются в течение указанного срока равномерно.

### **4.3. Учет материально-производственных запасов.**

4.3.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н.

4.3.2. Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактическим расходам на приобретение. Учет

приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Аналитический учет МПЗ ведется по основным группам материалов:

- Групп, видов МПЗ,
- Номенклатурных номеров,
- Мест хранения,

4.2.3. Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретаемых для перепродажи включаются в состав расходов на продажу и, соответственно, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Возмещаемые покупателем расходы по доставке товара учитываются на счете 76 без включения данных расходов в себестоимость товаров.

4.3.3. Способы оценки МПЗ при их отпуске в производство:

в бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

4.3.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Приказом по Обществу назначается ответственное лицо за предоставление в бухгалтерию Общества сведений, на основании которых производится оценка.

#### **4.4. Способ учета затрат по обычным видам деятельности**

Установить, что учет расходов ведется позаказным методом.

Объектами учета расходов (калькулирования) являются:

1. виды продукции, работ, услуг;
2. виды расходов – статьи и элементы затрат

Для учета затрат по обычным видам деятельности Общество применяет счета 20-29.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются следующие прямые расходы:

- заработная плата основных производственных рабочих,

- сырье и материалы,
- покупные полуфабрикаты и комплектующие,
- налоги и сборы на ФОТ основных производственных рабочих,
- услуги сторонних организаций прямо связанных с производством (работами, услугами)

Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97

#### **4.5. Учет торговых операций.**

4.4.1. Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 41 по стоимости их приобретения. Оценка товаров при их выбытии производится в соответствии с п. 15 ПБУ 5/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, по средней себестоимости.

4.4.2. Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

4.4.3. К расходам по хранению товаров относятся: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров. Эти расходы учитываются в составе расходов на продажу.

4.4.4. При ведении учета по агентским договорам, работа по которым ведется в целях поставки и реализации товаров для перепродажи, суммы возмещаемых покупателем транспортных и прочих расходов отражаются на счете 76 и не учитываются в общей сумме доходов и расходов Общества (Приложение № 1.7 «Порядок аналитического учета по агентским договорам»).

4.4.5. Расходы на продажу накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», помимо транспортных расходов, по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.4.6. Общехозяйственные расходы со счета 26 в полном объеме ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

#### **4.6. Порядок определения выручки от реализации.**

4.6.1. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с

длительным циклом изготовления Общество признает по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В случае, если договором предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) и стоимость каждого этапа может быть определена, выручка признается по итогам подписания первичных документов на каждый этап работ (услуг) .

4.6.2. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в процессе осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

4.6.3. Прочими доходами являются ;

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других Обществ;

- прибыль полученная Обществом в результате совместной деятельности;

- поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а так же проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы полученные безвозмездно, в том числе по договорам дарения;

- прибыль прошлых лет выявленная в отчетном году;

- курсовые разницы;

- прочие доходы.

Учет прочих доходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

#### **4.7. Учет финансовых вложений**

4.7.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории РФ и за ее пределами, депозиты в банках, приобретаемые права требования.

4.7.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

4.7.3. Учет и списание финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, производятся по стоимости каждой единицы.

4.7.4. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

4.7.5. По финансовым вложениям, по которым можно определить рыночную стоимость, в бухгалтерском учете ежемесячно стоимость корректируется по отношению к их предыдущей оценки в соответствии с их рыночной стоимостью на отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества.

4.7.6. По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря производится проверка на возможное устойчивое снижение их стоимости (обесценение).

За критерий оценки при проведении проверки на возможное устойчивое обесценение ценных бумаг принимается стоимость чистых активов, приходящихся на одну акцию эмитента.

Уровень существенности, который является критерием для создания резерва под обесценение финансовых вложений по ценным бумагам, принимается равным 20 % снижения стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию на дату проверки соответствующей ценной бумаги по отношению к стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию на дату приобретения данных ценных бумаг.



В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, а Общество не видит в дальнейшем возможностей для изменения динамики в сторону стабилизации положения, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину пропорциональную проценту снижения стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, от учетной стоимости ценных бумаг за счет финансового результата Общества.

С целью контроля за наличием и динамикой признаков обесценения в течение года расчет стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, производится на 30 июня и 31 декабря на основании бухгалтерской отчетности, предоставляемой эмитентом.

#### **4.8. Учет операций с иностранной валютой, заемными средствами, расходами будущих периодов и других операций.**

4.8.1. Учет активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которого выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов и на отчетную дату.

4.8.2. Основные средства, нематериальные активы, запасы, затраты, товары и капитал принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте и далее не переоцениваются.

4.8.3. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационный доход или внереализационный расход по мере их принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы по процентам, начисленным за пользование кредитами и займами, полученными в иностранной валюте подлежат учету в составе прочих доходов и расходов. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.8.4. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 107н.

4.8.5. Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются на балансовом счете 67.

Краткосрочные кредиты и займы учитываются на балансовом счете 66.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

4.8.6. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

4.8.7. Расходы по полученным кредитам и займам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Затраты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 12 месяцев) больших затрат на приобретение и (или) строительство.

4.8.8. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре. Расходы по полученным займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах к счетам 66 и 67.

4.8.9. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты равными частями в течение срока их потребления. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно п.4 ПБУ 14/2000, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения.

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда следующего месяца и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.8.10. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли до достижения установленного размера. Резервный фонд может быть использован лишь в целях, предусмотренных законодательством.

4.8.11. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря. Величина резерва определяется рабочей инвентаризационной комиссией с привлечением куратора по контрагенту и договору по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга и оформляется приказом генерального директора. Резерв по сомнительным долгам создается за счет финансового результата Общества.

4.8.12. В Обществе создается резерв на оплату отпусков неиспользованных на 31 декабря согласно приложению 1.8.

4.8.13. В Обществе не формируются следующие резервы:

- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год,

#### **4.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

4.9.1. ЗАО «Трансмашхолдинг» для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

4.9.2. Информация о постоянных разнице формируется в регистрах бухгалтерского учета. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

4.9.3. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

#### **4.10. Учет расходов Представительств**

4.10.1. Общество имеет Представительства, зарегистрированные на территории иностранных государств:

- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Узбекистане;
- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Украине;
- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Республике Беларусь.
- Представительство ЗАО «Трансмашхолдинг» в Казахстане;

4.10.2. Расходы на содержание представительств относить на прочие расходы с учетом на счете 91.

4.10.3. Порядок организации учета расходов Представительств и взаимодействия с бухгалтерией Общества отражен в Регламенте по порядку организации работы по бюджетированию, учету и отчетности с представительствами ЗАО «Трансмашхолдинг» утвержденному Приказом от 14.05.2008г. №38.

Ответственность за достоверность и оперативность представляемых отчетов возложить на главных бухгалтеров представительств.

В случае регистрации обособленных подразделений на территории Российской Федерации разрабатывается Регламент по организации работы обособленных подразделений, который утверждается приказом генерального директора Общества.

## **V. Изменения и дополнения к учетной политике**

5.1. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета
- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, переход к новым видам деятельности и т.д).

5.2. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а так же настоящим Положением об учетной политике, оформляется дополнение к настоящему Положению, утверждаемое руководителем организации.

Приложения: 1.1. График документооборота

1.2. Рабочий план счетов

1.3. Типовые и нетиповые формы документов

1.4. Перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет

1.5. Состав комиссии на списание представительских расходов.

1.6. Состав постоянно действующих комиссий по приему-передаче, списанию объектов основных средств и НМА.

1.7. Порядок организации учета по агентским договорам

1.8. Порядок учета резерва на оплату отпусков неиспользованных на 31 декабря.

Главный бухгалтер



С.Н. Ершова



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 30 сентября 2009 г.**

|                                                                    |                         |           |           |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| Форма №1 по ОКУД                                                   | <b>К О Д Ы</b>          |           |           |
|                                                                    | <b>0710001</b>          |           |           |
| Дата (год, месяц, число)                                           | <b>2009</b>             | <b>09</b> | <b>30</b> |
| Организация <u>Закрытое акционерное общество "Трансмашхолдинг"</u> | по ОКПО <b>58519161</b> |           |           |
| Идентификационный номер налогоплательщика                          | ИНН <b>7723199790</b>   |           |           |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u>             | по ОКВЭД <b>51.1</b>    |           |           |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                | <b>67</b>               | <b>16</b> |           |
| Закрытое акционерное общество / Частная собственность              | по ОКОПФ/ОКФС           |           |           |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                             | по ОКЕИ <b>384</b>      |           |           |
| Местонахождение (адрес)                                            |                         |           |           |
| <b>115054, Москва г, Озерковская наб, дом № 54, строение 1</b>     |                         |           |           |

Дата утверждения

-

Дата отправки / принятия

-

Форма 0710001 с.1

| АКТИВ                                                                                             | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                 | 2              | 3                        | 4                          |
| <b>I. Внеоборотные активы</b>                                                                     |                |                          |                            |
| Нематериальные активы                                                                             | 110            | 26                       | 23                         |
| Основные средства                                                                                 | 120            | 21 940                   | 30 865                     |
| Долгосрочные финансовые вложения                                                                  | 140            | 17 310 266               | 14 918 324                 |
| Отложенные налоговые активы                                                                       | 145            | 6 169                    | 5 696                      |
| Прочие внеоборотные активы                                                                        | 150            | 9                        | 9                          |
| <b>Итого по разделу I</b>                                                                         | <b>190</b>     | <b>17 338 408</b>        | <b>14 954 916</b>          |
| <b>II. Оборотные активы</b>                                                                       |                |                          |                            |
| Запасы                                                                                            | 210            | 31 881                   | 41 422                     |
| в том числе:                                                                                      |                |                          |                            |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                    | 211            | 1 288                    | 1 270                      |
| готовая продукция и товары для перепродажи                                                        | 214            | -                        | 23 823                     |
| расходы будущих периодов                                                                          | 216            | 30 594                   | 16 329                     |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                         | 220            | 220 419                  | 27 267                     |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240            | 10 561 662               | 9 938 326                  |
| в том числе:                                                                                      |                |                          |                            |
| покупатели и заказчики                                                                            | 241            | 5 828 140                | 5 118 414                  |
| Краткосрочные финансовые вложения                                                                 | 250            | 4 416 488                | 6 494 111                  |
| Денежные средства                                                                                 | 260            | 71 855                   | 64 297                     |
| Прочие оборотные активы                                                                           | 270            | 7                        | 7                          |
| <b>Итого по разделу II</b>                                                                        | <b>290</b>     | <b>15 302 313</b>        | <b>16 565 430</b>          |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>                                                             | <b>300</b>     | <b>32 640 721</b>        | <b>31 520 346</b>          |

ПОЛУЧЕНО  
ПО ЭЛЕКТРОННЫМ  
КАНАЛАМ СВЯЗИ

ИФНС России № 5 по г. Москве

ОТДЕЛ ВВОДА И ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

30 ОКТ 2009

СМИРНОВА ТАТЬЯНА  
ВИКТОРОВНА



| ПАССИВ                                                            | Код<br>показателя | На начало<br>отчетного года | На конец<br>отчетного периода |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                 | 2                 | 3                           | 4                             |
| <b>III. Капитал и резервы</b>                                     |                   |                             |                               |
| Уставный капитал                                                  | 410               | 1 115 215                   | 1 115 215                     |
| Добавочный капитал                                                | 420               | 9 031 201                   | 9 031 200                     |
| Резервный капитал                                                 | 430               | 55 761                      | 55 761                        |
| в том числе:                                                      |                   |                             |                               |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432               | 55 761                      | 55 761                        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                      | 470               | 2 669 419                   | 3 358 504                     |
| <b>Итого по разделу III</b>                                       | <b>490</b>        | <b>12 871 596</b>           | <b>13 560 680</b>             |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                             |                   |                             |                               |
| Займы и кредиты                                                   | 510               | 5 658 303                   | 2 560 562                     |
| Отложенные налоговые обязательства                                | 515               | 230                         | 230                           |
| <b>Итого по разделу IV</b>                                        | <b>590</b>        | <b>5 658 532</b>            | <b>2 560 793</b>              |
| <b>V. Краткосрочные обязательства</b>                             |                   |                             |                               |
| Займы и кредиты                                                   | 610               | 889 289                     | 3 077 413                     |
| Кредиторская задолженность                                        | 620               | 13 204 457                  | 12 304 614                    |
| в том числе:                                                      |                   |                             |                               |
| поставщики и подрядчики                                           | 621               | 12 758 274                  | 11 615 249                    |
| задолженность перед персоналом организации                        | 622               | 381                         | 10 241                        |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами        | 623               | -                           | 268                           |
| задолженность по налогам и сборам                                 | 624               | 40                          | 35 042                        |
| прочие кредиторы                                                  | 625               | 445 762                     | 643 814                       |
| Резервы предстоящих расходов                                      | 650               | 16 846                      | 16 846                        |
| <b>Итого по разделу V</b>                                         | <b>690</b>        | <b>14 110 593</b>           | <b>15 398 874</b>             |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>                       | <b>700</b>        | <b>32 640 721</b>           | <b>31 520 346</b>             |

| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на<br>забалансовых счетах |     |           |         |
|--------------------------------------------------------------------|-----|-----------|---------|
| Арендованные основные средства                                     | 910 | 35 728    | 35 987  |
| в том числе по лизингу                                             | 911 | 16 834    | 10 976  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов      | 940 | 4 853     | 4 853   |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                     | 950 | -         | 641 547 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                       | 960 | 7 258 230 | 845 352 |
| Бланки строгой отчетности                                          | 991 | 35        | 9       |

Руководитель

Шлак Игорь  
Иванович  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Ершова Светлана  
Николаевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2013 г.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
**за Январь - Сентябрь 2009г.**

|                                                                    |               |            |       |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|------------|-------|
| Форма №2 по ОКУД                                                   |               | К О Д Ы    |       |
| Дата (год, месяц, число)                                           |               | 0710002    |       |
| Организация <u>Закрытое акционерное общество "Трансмашхолдинг"</u> | по ОКПО       | 2009       | 09 30 |
| Идентификационный номер налогоплательщика                          | ИНН           | 58519161   |       |
| Вид деятельности <u>Оптовая торговля через агентов</u>             | по ОКВЭД      | 7723199790 |       |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                |               | 51.1       |       |
| Закрытое акционерное общество / Частная собственность              | по ОКОПФ/ОКФС | 67         | 16    |
| Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>                             | по ОКЕИ       | 384        |       |

| Показатель                                                                                                                                            |     | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|----------------------------------------|
| наименование                                                                                                                                          | код |                    |                                        |
| 1                                                                                                                                                     | 2   | 3                  | 4                                      |
| <b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>                                                                                                 |     |                    |                                        |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 35 482 793         | 43 724 873                             |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг                                                                                              | 020 | (34 133 472)       | (40 941 591)                           |
| Валовая прибыль                                                                                                                                       | 029 | 1 349 321          | 2 783 282                              |
| Коммерческие расходы                                                                                                                                  | 030 | (97 416)           | (443 755)                              |
| Управленческие расходы                                                                                                                                | 040 | (401 748)          | (273 345)                              |
| Прибыль (убыток) от продаж                                                                                                                            | 050 | 850 157            | 2 066 182                              |
| <b>Прочие доходы и расходы</b>                                                                                                                        |     |                    |                                        |
| Проценты к получению                                                                                                                                  | 060 | 539 103            | 342 846                                |
| Проценты к уплате                                                                                                                                     | 070 | (275 748)          | (383 057)                              |
| Прочие доходы                                                                                                                                         | 090 | 1 391 591          | 3 633 269                              |
| Прочие расходы                                                                                                                                        | 100 | (1 721 845)        | (4 039 329)                            |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                   | 140 | 783 258            | 1 619 911                              |
| Отложенные налоговые активы                                                                                                                           | 141 | (473)              | (39 792)                               |
| Отложенные налоговые обязательства                                                                                                                    | 142 | -                  | 68 639                                 |
| Текущий налог на прибыль                                                                                                                              | 150 | (162 801)          | (500 213)                              |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи                                                                                              | 180 | (4 608)            | (5 248)                                |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода                                                                                                             | 190 | 615 376            | 1 143 297                              |
| <b>СПРАВОЧНО:</b>                                                                                                                                     |     |                    |                                        |
| Постоянные налоговые обязательства (активы)                                                                                                           | 200 | 6 622              | 82 587                                 |

ПОЛУЧЕНО  
ПО ЭЛЕКТРОННЫМ  
КАНАЛАМ СВЯЗИ

ИФНС РОССИИ № 5 по г. МОСКВЕ  
ОТДЕЛ ВВОДА И ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

30 ОКТ 2009

СМИРНОВА ТАТЬЯНА  
ВИКТОРОВНА

