

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2007 ГОД

Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Приложение № 1 к приказу
Генерального директора
От 29 декабря 2006 года № _____

г. Москва

29 декабря 2006 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2007 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 № 60н (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 №32п (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 на 01 ноября каждого года.

Инвентаризация кассы проводится не реже одного раза в квартал.

Внеплановые 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 и заграничных командировках выдаются 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,

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 ИМА производится линейным способом; с применением счета 05 «Амортизация ИМА»

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 организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, приобретаемые права требования.

4.6.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Ценные бумаги, права требования учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

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.

4.7. 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 ИБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 п. 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 работодателям, 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 выключению в стоимость инвестиционного актива. Затраты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива.

При привлечении заемных средств путем выпуска и продажи векселей по стоимости ниже номинальной дисконт учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается равными частями до даты оплаты векселей.

Затраты по выпуску и размещению облигаций учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равными частями до даты погашения облигаций»

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.

Выплатенные 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 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,
резерв по сомнительным долгам.

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 разницах 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 аналитического учета по агентским договорам
 5. Порядок организации учета по Представительствам

Генеральный директор

П.И.Синьшинов



Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Приложение № 2 к приказу
Генерального директора
От 29 декабря 2006 года № _____

декабря 2006 г.

г. Москва

Учетная политика для целей налогообложения на 2007 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 внутренними и внешними пользователями, для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1.2. Налоговый учет ведется в бухгалтерии. Данные налогового учета, формируются на основании:

- первичных учетных документов, включая бухгалтерские справки и справки-расчеты бухгалтера данных регистров бухгалтерского учета;
- данных регистров бухгалтерского учета, если правила бухгалтерского и налогового учета соответствующих доходов и расходов совпадают.

При несовпадении установленных правил или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете, расхождения отражаются в форме бухгалтерских справок.

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

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 ежемесячно.

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 равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

3.3. Датой осуществления материальных расходов признается:
• дата передачи и 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.

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
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, 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;
- Расходы на командировки, цель которых непосредственно связана с произведенной продукцией, выполненными работами или этапами работ, оказанными услугами.

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 ей для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

3.10. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования

признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ. 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 объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод.

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. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту, на оплату 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, признаваемым расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15% - при оформлении долгового обязательства 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) купленных 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 настоящего 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.

3.23. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится в соответствии с п.2 (абзац 3-6) ст.286 НК РФ равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа, исчисленного за предыдущий квартал. Ежеквартальные авансовые платежи исчисляются на основании налоговой декларации, которая составляется по окончании отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев).

Генеральный директор



П.И.Синьников

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2007 г.

Форма №1 по ОКУД		К О Д Ы		
		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2007	12	31
Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>		по ОКПО		
		58519161		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид деятельности <u>Оптовая торговля</u>		по ОКВЭД		
		7723199790		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Закрытое акционерное общество		67	16	
/ <u>Частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)		384		
<u>Россия, г.Москва, Озерковская наб д. 54, стр. 1</u>				

Дата утверждения

-
-

Дата отправки / принятия

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	17
Основные средства	120	30 493	27 311
Незавершенное строительство	130	360	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	5 291 531	15 005 560
Отложенные налоговые активы	145	2 144	42 579
Прочие внеоборотные активы	150	171 134	158 247
Итого по разделу I	190	5 495 662	15 233 713
II. Оборотные активы			
Запасы	210	29 811	70 883
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	73	1 005
затраты в незавершенном производстве	213	-	7 839
готовая продукция и товары для перепродажи	214	19 304	52 200
расходы будущих периодов	216	10 434	9 839
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	47 617	28 886
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 187 445	4 616 135
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1 997 256	2 769 657
Краткосрочные финансовые вложения	250	5 830 945	1 961 293
Денежные средства	260	22 824	11 691
Итого по разделу II	290	9 098 643	6 688 888
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	14 594 305	21 922 602

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Декабрь 2007г.

Форма №2 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>	по ОКПО	2007	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	58519161		
Вид деятельности <u>Оптовая торговля</u>	по ОКВЭД	7723199790		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС	51.70		
Закрытое акционерное общество / <u>Частная собственность</u>	по ОКФС/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
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	45 195 473	15 798 937
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(43 208 523)	(14 063 485)
Валовая прибыль	029	1 986 950	1 735 452
Коммерческие расходы	030	(494 633)	(428 199)
Управленческие расходы	040	(352 741)	(527 810)
Прибыль (убыток) от продаж	050	1 139 578	779 443
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	658 318	551 160
Проценты к уплате	070	(754 819)	(557 275)
Прочие доходы	090	3 108 545	116 581
Прочие расходы	100	(3 609 282)	(416 837)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	542 338	473 072
Отложенные налоговые активы	141	40 017	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(41 299)	-
Текущий налог на прибыль	150	(262 476)	(187 804)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(3 061)	(148)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	275 519	285 120
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	133 597	74 267

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	25
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	357 255	266 728	524	1 039

Руководитель

Шевченко
(подпись)

31 марта 2008 г.



Главный бухгалтер

Ершова
(подпись)

Ершова Светлана
Николаевна
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2007г.

	Форма №3 по ОКУД	К О Д Ы	
		0710003	
Дата (год, месяц, число)	по ОКПО	2007	12 31
Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>		58519151	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723199790	
Вид деятельности <u>Оптовая торговля</u>	по ОКВЭД	51.70	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	67	16
<u>Закрытое акционерное общество</u> / <u>Частная собственность</u>	по ОКЕИ	384	
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>			

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	-	100	394 385	396 485
Остаток на 1 января предыдущего года	030	2 000	-	100	394 385	396 485
Чистая прибыль	032	X	X	X	285 119	285 119
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	2 000	-	100	679 504	681 604
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X	3	X	-	3
Остаток на 1 января отчетного года	100	2 000	3	100	679 504	681 607
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	86 325	X	X	86 325
Чистая прибыль	102	X	X	X	275 517	275 517
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	13 878	(13 876)	-

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	834 410	X	X	X	834 410
Уменьшение величины капитала за счет:						
нераспределенная прибыль прошлых лет, присоединенных компаний	134	-	-	(3 350)	-	(3 350)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	836 410	86 328	10 626	941 145	1 874 509

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь- зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	100	-	-	100
данные отчетного года	162	100	13 776	-	13 876

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	14 594 305	21 922 017

Руководитель



Шпак Игорь
Иванович

(расшифровка подл)

31 марта 2008 г.



Главный бухгалтер



Ершова Светлана
Николаевна

(расшифровка подписи)

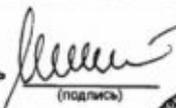
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2007г.

	Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы	
	Дата (год, месяц, число)	0710004	
Организация ЗАО "Трансмашхолдинг"	по ОКПО	2007	12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	58519161	
Вид деятельности Оптовая торговля	по ОКВЭД	7723199790	
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	67	16
Единица измерения в тыс. рублей	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	22 824	19 779
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	14 274 981	3 320 006
Прочие доходы	110	771 790	1 767 311
Денежные средства, направленные:	120	(6 824 894)	(5 480 277)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(4 059 026)	(3 719 010)
на оплату труда	160	(341 243)	(389 655)
на выплату дивидендов, процентов	170	(604 664)	(565 571)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 045 700)	(624 831)
на прочие расходы	190	(774 261)	(161 210)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	8 221 877	(372 960)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	749	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	762 300	160 000
Полученные проценты	240	287 793	308 581
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	17 694 981	10 627 050
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(49 651)	(28 231)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(14 753 000)	(1 060 356)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(5 714 170)	(13 536 946)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(1 770 998)	(3 529 902)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	6 309 547	17 104 069
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(12 744 753)	(13 176 115)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(26 806)	(22 047)
Прочие расходы по финансовой деятельности	410	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(6 462 012)	3 905 907
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(11 133)	3 045
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	11 691	22 824
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(16 821)	(203)

Руководитель  Шлак Игорь Иванович
(подпись)

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

31 марта 2008 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2007г.

		К О Д Ы		
		0710005		
		2007	12	31
Организация <u>ЗАО "Трансмашхолдинг"</u>	Дата (год, месяц, число)	по ОКПО		
		58519161		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723199790		
Вид деятельности <u>Оптовая торговля</u>	по ОКВЭД	51.70		
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		

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	-	17
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	-	16
Прочие	040	-	17	-	17

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:			
	051	-	-
	052	-	-

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	11 542	1 733	(337)	12 937
Транспортные средства	085	301	2 268	(32)	2 537
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	6 523	833	(241)	7 115
Другие виды основных средств	110	23 316	3 730	(387)	26 659
Итого	130	41 682	8 564	(998)	49 248

Показатель		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код			
1	2	3	4	
Амортизация основных средств - всего	140	11 189	21 937	
в том числе:				
машин, оборудования, транспортных средств	142	6 406	8 700	
других	143	4 782	13 237	
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	95 703	55 562	
в том числе:				
автомобили по лизингу	161	-	36 748	
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	171 134	158 247

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	63 180	11 357 157	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	11 357 157	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	3 334	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	3 334	-
Предоставленные займы	525	-	3 648 403	3 122 656	1 961 280
Прочие	535	-	-	10 500	13
Итого	540	63 180	15 005 560	3 136 490	1 961 293

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	3 167 445	4 616 135
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 997 256	2 769 657
авансы выданные	612	574 066	634 672
прочая	613	596 122	1 211 806
Итого	630	3 167 445	4 616 135
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	13 889 439	13 844 080
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	1 795 407	7 439 067
авансы полученные	642	498 461	1 179 703
расчеты по налогам и сборам	643	29 928	20 008
кредиты	644	4 274 356	-
займы	645	3 113 596	423
прочая	646	4 177 890	5 204 879
долгосрочная - всего	650	23 262	6 204 013
в том числе:			
займы	652	23 261	6 135 035
отложенные налоговые обязательства	653	1	68 978
Итого	660	13 912 701	20 048 094

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	43 208 523	14 076 873
Затраты на оплату труда	720	227 680	363 420
Отчисления на социальные нужды	730	26 720	45 200
Амортизация	740	11 029	5 860
Прочие затраты	750	581 944	528 141
Итого по элементам затрат	760	44 055 897	15 019 494
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	7 839	(10 769)
расходов будущих периодов	766	(728)	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	6 000	-
Выданные - всего	830	5 206 310	9 551 430
Имущество, переданное в залог	840	5 206 310	9 551 430
из него:			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	5 200 310	9 546 159
прочее	843	6 000	5 271

Руководитель

(подпись)

Шпак Игорь
Иванович

(подпись)

31 марта 2008 г.

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.TM HOLDING.RU

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ЗАО «Трансмашхолдинг»
за 2007 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 Синьшинов П.И..

1.6 Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила -324 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 836 410 тысяч рублей и состоит из 836 410 (восемьсот тридцать шесть тысяч четыреста десять) обыкновенных именных (с правом голоса) акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая. Увеличение уставного капитала произошло вследствие конвертации акций присоединяемых обществ в акции дополнительного выпуска Общества.

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 2007 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 2007 году на создание резерва было направлено 5% чистой прибыли в сумме 13 876 тыс. рублей.

2. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРИБИЛ

2.1.Бухгалтерская отчетность Общества за 2007 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 2007 год - тыс. рублей РФ.

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 10 тыс. руб. 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 средневзвешенной стоимости.

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

3.7. В Обществе не формируются следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов на оплату труда,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год,
- резерв по сомнительным долгам.

3.8. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2007 году не наблюдалось.

3.9. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам в краткосрочную не переводится.

3.10. В связи с изменениями, введенными с 2007г. Приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154 н ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и пересчетом дебиторской и кредиторской задолженности по договорам в условных единицах в межотчетный период на 01.01.2007г. образовалась нераспределенная прибыль в размере 86 325 тыс. руб.

4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

4.1 Текущая деятельность Общества за отчетный год.

4.1.1. В 2007 году основным видом деятельности Обществом являлась оптовая торговля через агентов продукцией машиностроения. Выручка Общества в 2007 году по данному виду деятельности составила 45.195.473 тыс. руб. (годовой прирост 29 396 536 тыс.руб. или 186%)

В структуре реализуемой продукции в 2007 году значительна доля железнодорожной техники (тепловозы, электровозы, монорельсовые автобусы, вагоны). Основным покупателем является ОАО «Российские железные дороги».

Общество в 2007 году лицензируемые виды деятельности не осуществляло.

4.1.2. Себестоимость проданных товаров составила 43 208 523 тыс.рублей.

4.1.3. В 2007 году коммерческие расходы составили – 494 633 тыс. рублей, управленческие расходы -352 741 тыс. рублей.

4.1.4. Прибыль от продажи по обычным видам деятельности за 2007 год составила 1 139 576 тыс. руб., (годовой прирост 360 133 тыс.руб. или 46%)

Коэффициент текущей ликвидности в 2007г = 0,48 (для сравнения в 2006г. = 0,65)
Рентабельность продаж 2,52% (в 2006г. = 4,93%)

4.2 Инвестиционная деятельность Общества за отчетный год.

4.2.1. По состоянию на 31.12.2007г. займы предоставленные Обществом другим организациям составляют: долгосрочные-3 648 403 тыс. руб., краткосрочные- 1 961 280 тыс.руб.

4.2.2. Проценты к получению по предоставленным займам составили 658 318 тыс.руб.

4.2.3. По состоянию на 31.12.2007г. инвестиции Общества составили:

- в капиталы организаций на сумму 11 357 157,1 тыс. руб., в том числе:

Bombardier Transportation	1 052,715
АЛЬКОР	28 850
Бежичская сталь ПО ОАО	210 301,563
БИНАР	128230
Брянский машиностроительный завод ПО ОАО	428 246,3474
ДЕЛЬТА	28 850
ДМЗ	4 665 657,7210
ИНТЕЛПРО ТМХ	6300
Казанская академия тенниса	1000
Коломенский завод	4 288 434,024
Контек	83510
Метровагонмаш	610 402,879
Общегубернский регистратор	11 400
ОВК-ТМХ	1 000
Октябрьский электровагоноремонтный завод	324 465,0755
Пензадизельмаш	189 090,1416
Рослокомотив	1000
Скоростные магистрали	249
ТД ТМХ	1000
Трансконвертер	54650
ТрансМашЛизинг	2510
Трансхолдлизинг	1900
УК НЭВЗ	5
Центросвармаш	160 822,638
Элитбизнес	128 230

В январе 2008г. ЗАО «Трансмашхолдинг» дополнительно приобрел 3 709 акций ОАО «Метровагонмаш» на сумму 18 545 тыс.руб.

4.3. Финансовая деятельность Общества за отчетный год.

4.3.1. По состоянию на 31.12.2007года привлеченные долгосрочные заемные денежные средства других организаций составляют 5 983 123 тыс.руб. в том числе по облигациям 4 000 000 тыс.руб.

4.3.2. Начисленные проценты к уплате за 2007 год составили 754 819 руб.

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 77 211 тыс. руб., в составе прочих расходов в сумме 77 331 тыс.руб.; курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и по договорам в условных единицах составили: в составе прочих доходов в сумме 357 255 тыс.руб., в составе прочих расходов в сумме 266

728 тыс.руб., уступка права требования в составе прочих доходов -1 851 924 тыс.руб., в составе прочих расходов 1 852 029 тыс.руб.

В состав прочих доходов также включены доходы от продажи акций -762 300 тыс. руб, доходы от субаренды помещений 8 975 тыс.руб.

В состав прочих расходов также включены расходы по продаже акций -783 475 тыс.руб., расходы по организации выпуска облигационного займа -34 075 тыс.руб., субаренда помещений -9 213 тыс.руб.

За 2007 год прибыль Общества до налогообложения составила 542 338 тыс.руб., текущий налог на прибыль – 262 476 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства в размере 133 597 тыс. руб. начислены в связи с тем, что в структуре расходов Общества имеются расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли в сумме 556654тыс.руб., в том числе: расходы на благотворительность- 40 879 тыс.руб.,

Информационно-консультационные услуги – 44 259 тыс.руб.,

Чистая прибыль за 2007год составила 275 519 тыс. руб.

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 в 2007г. 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 2007 ГОД.

6.1.В связи с изменениями, введенными с 2007г. Приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154 и ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и пересчетом дебиторской и кредиторской задолженности по договорам в условных единицах в показатели строк бухгалтерского баланса на 01.01.2007г. для сопоставимости данных следует включить перерасчет с учетом курсовых разниц.

Стр.145 «Отложенные налоговые активы» -2 562 (в т.ч. + 418 по пересчету)

240 «Дебиторская задолженность», -3 166 833 (- 612 по пересчету)

241 в том числе покупатели и заказчики -1 998 251

470 «Нераспределенная прибыль» -765 828 (+86 324)

515 «Отложенные налоговые обязательства»- 27 679 (+27678)

620 «Кредиторская задолженность» -6 387 291 (-114 196)

6.2.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

6.3.В связи с особенностями расчетов с поставщиками и покупателями за железнодорожную технику (тепловозы, электровозы, вагоны) существенными показателями формы №1 являются авансы, полученные от покупателей и авансы, выданные поставщикам входящие в состав строк дебиторской и кредиторской задолженности.

	на 01.01.2007	на 31.12.2007
Строка баланса 240		
«Дебиторская задолженность»	3 167 445	4 616 135
в том числе		
покупатели и заказчики 241	1 997 256	2 769 657
авансы выданные	574 066	634 672
прочие дебиторы	596 122	1 211 806
Строка баланса 620		
«Кредиторская задолженность»	6 501 487	13 843 658
в том числе		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками стр. 621	1 795 407	7 439 067
Строка баланса 622	10 857	12000
Строка баланса 623	1 378	0
Строка баланса 624	29 928	20 009
Прочие кредиторы стр. баланса 625	4 165 456	5 192 879
авансы полученные	498 461	1 179 703

6.4.В Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных вложений на 01.01.2007г. ошибочно отражены долгосрочные финансовые вложения на сумму 77 107 тыс.руб. Следует считать верным показатель по стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения»-5 753 838 тыс.руб., по стр.140 «Долгосрочные финансовые вложения» -5 368 638 тыс.руб. 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. Следует считать верным по стр.140 - 14 751 520 тыс.руб., по стр.250- 2 215 333 тыс.руб.

6.5.Сведения о забалансовых счетах.

В обществе имеются объекты основных средств (в т.ч. автомобили), полученные по договорам аренды и лизинга в сумме 55 562 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 акции в залоге по договорам в сумме 9 546 159 тыс.руб.в т.ч.

с АЛЬФА-БАНК -2 587 916 тыс.руб., Амстердамский торговый банк Н.В.-2 268 618 тыс.руб.,Russian Commercial bank (Cyprus) LTD-4 689 611 тыс.руб.

Вексель под обеспечение обязательств по договору ОАО «РЖД» на сумму 5 271 тыс.руб.

Так же следует отметить наличие обеспечение обязательства, выданное по кредитной линии с Сбербанк ОАО на сумму 850 000 тыс.руб., сроком действия до 26.04.2014г. не отраженное в форме №1 на 31.12.2007г.

Первый заместитель
генерального директора

Главный бухгалтер

18.04.20



И.И Шпак

С.Н. Ершова

Закрытое акционерное общество

Лицензия от 10.04.2002 № E000033



« 21 » апреля 2008 г.

Акционерам, руководству
ЗАО «Трансмашхолдинг»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Закрытого акционерного общества
«Трансмашхолдинг»
за 2007 год

Москва
2008

**Закрытое акционерное общество «АСМ Аудит»
Лицензия от 10.04.2002 № Е 000033**

1. Сведения об аудиторe

Полное наименование	Закрытое акционерное общество «АСМ Аудит»
Краткое наименование	ЗАО «АСМ Аудит»
Юридический адрес	125167, г. Москва, Авиационный пер., д. 5
Адрес по месту нахождения	115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 16
Государственный регистрационный номер и серия регистрационного свидетельства	1027700407338 от 06.11.2002 серия 77 № 005389697
Телефон, телефон/факс E-mail	981-10-96 / 981-10-97 asm-audit@yandex.ru
Расчетный счет №	40702810700060029220 в «МДМ-Банке» г. Москва, БИК 044525466, кор/счет № 30101810900000000466
ИНН	7714242135
Генеральный директор	Иванова Татьяна Павловна
Лицензии	Лицензия на право осуществления деятельности в области общего аудита № Е 000033, выдана Приказом Минфина России от 10.04.2002 № 70 сроком на 5 лет. Действие лицензии продлено Приказом Минфина России от 05.04.2007 № 287 с 10 апреля 2007 года на 5 лет.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Член Московской аудиторской Палаты, свидетельство № 396, действительно до 01 апреля 2009 года

2. Сведения об аудируемом лице

Организационно- правовая форма и полное наименование Общества: Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Сокращенное наименование: ЗАО «ТМХ»

Место нахождения, почтовый адрес, адрес хранения документов: 115054, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 002365106 от 28 августа 2003 г.

Общество внесено в государственный реестр под № 1027739893246.

Последняя редакция учредительных документов от 09 ноября 2006 г.

Общество зарегистрировано в установленном порядке в Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 5 по Центральному административному округу г. Москвы.

Выдано свидетельство о постановке на учет серии 77 № 0443539, присвоен ИНН 7723199790, КПП - 772301001.

Обществу присвоены коды, определяющие виды деятельности, отраслевую принадлежность, местонахождение (Информационное письмо территориального органа Госкомстата РФ от 15.09.2003 № 07-23 76/8):

код ОКПО 58519161;
код ОКОГУ 49014;
коды ОКВЭД 51.19, 51.70;
код ОКАТО 45290590000;
код ОКОПФ 67;
код ОКФС 16.

Предметом деятельности в проверяемом периоде являлись:

- торговля, осуществляемая через агента;
- консультационные услуги;
- предоставление займов;
- инвестиционную деятельность.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, Обществом не осуществлялись.

Общество имеет Представительства:

- в Республике Узбекистан;
- в республике Беларусь;
- на Украине.

Генеральный директор: Синьшинов Петр Иванович.

Главный бухгалтер: Столярова Лариса Викторовна.

Ответственными за составление бухгалтерской отчетности за проверяемый период являлись:

Генеральный директор: Синьшинов Петр Иванович с 01.01.2007 г. по 05.03.2008 г.

Исполняющий обязанности Генерального директора: Андреев Андрей Анатольевич с 06.03.2008 г. по настоящее время.

Главный бухгалтер: Столярова Лариса Викторовна с 01.01.2007 г. по 31.01.2008 г.;
Ершова Светлана Николаевна с 01.02.2008 г. по настоящее время.

3. Вводная часть аудиторского заключения

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» за период с 01 января по 31 декабря 2006 г., включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о прибылях и убытках;
- Приложений к Бухгалтерскому балансу;
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и предоставление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

4. Часть аудиторского заключения, описывающая объем аудита

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. №119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности от 23.09.2002г. № 696 (в ред. от 25.08.2006 № 523);
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ЗАО «АСМ Аудит»;
- нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытия в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

5. Часть аудиторского заключения, содержащая аудиторское мнение

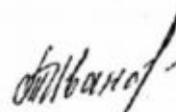
Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем, мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2007 г.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество внеоборотных активов, товарно-материальных запасов, финансовая (бухгалтерская) отчетность Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2007 г. включительно.

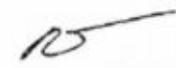
«21» апреля 2008 г.

Генеральный директор
ЗАО «АСМ Аудит»



Т.П. Иванова

Руководитель проверки
Исполнительный директор,
квалификационный аттестат аудитора
общему аудиту № К 003325



В.В. Батулин