Пояснительная записка к годовому отчету за 2013 год по ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод»

Раздел 1. Общие данные об организации.

Полное фирменное наименование

Открытое акционерное общество «Чаплыгинский крахмальный завод»

Сокращенное наименование:

ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод»

Текущее наименование введено: **16.05.1997 г.**

Изменения в наименовании общества и организационно-правовой формы

1. Акционерное общество открытого типа "Чаплыгинский крахмальный завод"
Организационно-правовая форма: Акционерное общество открытого типа
Полное наименование эмитента: Акционерное общество открытого типа "Чаплыгинский крахмальный завод"
Сокращенное наименование: АООТ "Чаплыгинский крахмальный завод"
Дата введения изменений: 22.09.1992 г.
Основание изменений: преобразование в результате приватизации

2. Открытое акционерное общество "Чаплыгинский крахмальный завод"
Организационно-правовая форма: Открытое акционерное общество
Полное наименование эмитента: Открытое акционерное общество "Чаплыгинский крахмальный завод"
Сокращенное наименование: ОАО "Чаплыгинский крахмальный завод"
Дата введения изменений: 16.05.1997 г.
Основание изменений: внесение изменений в ФЗ "Об акционерных обществах", внесение изменений в Устав эмитента

3. Сведения о государственной регистрации
Основной государственный регистрационный номер: 1024800767243
Дата регистрации: 23.09.2002
Наименование регистрирующего органа: ИМНС России № 6 по Липецкой области
Организация зарегистрирована до 01.07.2002
Номер государственной регистрации юридического лица: ***43***
Дата регистрации: ***30.09.1992***
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Малый совет Чаплыгинского районного совета народных депутатов Липецкой области***

3.1 Сведения о создании и развитии
Срок существования эмитента: ***создано в 1992 году в результате приватизации на базе государственного предприятия***
Общество ***создано на неопределенный срок.***
Краткое описание истории развития: **ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» построен в 1929 году. Самостоятельно, хозяйственным способом производились работы по самореконструкции предприятия. Завод является специализированным**

предприятием по выпуску кукурузного крахмала. В настоящее время освоен выпуск новых видов продукции – модифицированных крахмалов, глютена кукурузного, зародыша кукурузного.

Цель создания:

извлечение прибыли путем объединения интеллектуальных, трудовых и финансовых ресурсов его акционеров для осуществления хозяйственной деятельности; развития крахмально – паточной промышленности в РФ, расширение рынка услуг, предоставляемых заинтересованным потребителям.

3.2. Контактная информация

Место нахождения: ***399900 , Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Ф. Энгельса, д.187***

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: ***399900 , Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Ф. Энгельса, д.187***

Тел.: ***8(07475) 2-18-40*** Факс: ***8(07475) 2-18-40***

Идентификационный номер налогоплательщика.

ИНН 4818000544

Основная хозяйственная деятельность.

- переработка кукурузы на крахмал;
- изготовление модифицированных крахмалов.

Отраслевая принадлежность.

Коды ОКВЭД: 15.62.2

Сведения о банковских счетах эмитента

1.ОАО «Сбербанк России» №8593 г. Липецк, дополнительный офис №8593/213 Липецкого отделения № 8593

Место нахождения: г. Чаплыгин

ИНН: 7707083893

Тип счета: расчетный

Номер счета: 40702810035170000006

БИК: 044206604

Номер корреспондентского счета: 30101810800000000604

Основные сведения о размещенных ценных бумагах

Категория: ***обыкновенные***

Вид: ***именные бездокументарные***

Серия (для облигаций): ***не выпускались***

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: ***1 (Один) рубль***

Количество ценных бумаг выпуска: ***6617 (Шесть тысяч шестьсот семнадцать) акций***

Способ размещения: ***размещение акций среди акционеров***

Порядок размещения: ***распределение при приватизации***

Период размещения: ***1992 год***

Количество фактически размещенных ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпусков: ***6617 (Шесть тысяч шестьсот семнадцать) акций***

Цена размещения или порядок ее определения: ***определен планом приватизации***

Сведения о наличии лицензий.

1. Лицензия № ВП-13-000441 (ЗКС) от 13.02.2009 года - по 13.02.2014 года Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов.

2. Лицензия на право пользования недрами № АПЦ 54228 от 06.06.2005 г. по 01.01.2015 г.

Выдавший орган РОСНЕДРА Региональное агентство по недропользованию по Центральному Федеральному округу
3. Лицензия №ОП-13-000659 (48) от 02.12.2009 года - 02.12.2014 года.
Выдавший орган Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Размер и структура капитала и оборотных средств общества

1.размер уставного капитала: ***6617 рублей,*** что соответствует данным, зарегистрированным в Уставе общества

2.общая стоимость акций эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи): **нет**

3.доля вышеназванных акций от размещенных акций эмитента: **нет**

4.размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента: **4317 тыс. руб.**

5.размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости чистых активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой и номинальной стоимостью акций общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость: **4209 тыс. руб.**

6.размер нераспределенной чистой прибыли эмитента: **10250 тыс. руб.**

7. размер средств целевого финансирования: **нет**

8.общая сумма капитала: **18783 тыс. руб.**

Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

1. **Аудиторская фирма ООО «Фактор-М», действующая на основании Устава, член СРО Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (номер в реестре аудиторов №10201009937*, в реестре АПР №2070 директор Мордовкин Александр Васильевич.**

Раздел 2. Основные показатели деятельности организации.

Сравнительный анализ работы ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» с 1999 г. по 2013 г. показывает, что в натуральном выражении расчет выработки крахмала с 5960 тонн до 21346 тонн, фактически 358 %.

Показатели работы	Единицы измерения	2013 год
Объем продукции в натуральном выражении всего:	Тн	**21346**
Крахмал кукурузный: в т.ч. давальческий;	Тн	**16009**
в т. ч. доля завода 25%	тн	**5337**
Крахмал кукурузный модифицированный:	Тн Тн	 3284
Зародыш кукурузный:		1778
Глютен кукурузный:		1133
Отходы производства мезга кукурузная:	Тн	11972
Итого выработано всей продукции	тн	**39513**
Итого выработано продукции		

принадлежащей заводу	тн	**23504**
Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость всего по предприятию) стр. 010	Тыс. руб	**362 857**
Себестоимость проданных товаров, работ услуг по предприятию	Тыс. руб	**355 308**
Коммерческие расходы	Тыс. руб	**9 420**
Объем отгруженной собственной продукции в том числе мезга	тн. тн.	**22 838** **11972**
Объем отгруженной собственной продукции в действующих ценах	Тыс.руб	**420 796**
Среднесписочная численность работающих	Человек	**233**
Фонд оплаты труда	Тыс.руб	**44 460**
Среднемесячная зарплата	Руб	**15 901**
Переработано кукурузы	Тн.	**37 471**
Дебиторская задолженность	Тыс.руб	**16 122**
Кредиторская задолженность	Тыс.руб	**41 804**
Стоимость чистых активов	Тыс.руб	**18 783**
Коэффициент годности основных средств		**0,60**
Коэффициент обновления основными средствами		**0,19**
Коэффициент износа основных средств	%	**39**
Коэффициент текущей ликвидности		**0,79**
Фондоотдача		**0,9**
Коэффициент рентабельности собственного капитала		**0,01**
Фондоемкость		**1,1**
Коэффициент деловой активности		**6,38**

Вывод: на конец отчетного периода значение коэффициента деловой активности составило - 6.38, оно выше нормативного значения - 2.4, что **положительно влияет на финансовое состояние предприятия.**

2.1. Основные средства.

Срок полезного использования основных средств определен в соответствии с классификатором утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.02.2002 г. № 1.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Динамика изменения балансовой стоимости основных средств за 2013 год представлена следующей таблицей:

тыс. руб.

№	Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	Здания	17924	27		17951
2	Сооружения	2816			2816
3	Машины и оборудование	16142	9440	359	25 223
4	Передаточные устройства, другие виды основных средств	172			172
5	Транспортные средства	2767			2767
6	Производственный и хоз. инвентарь	134			134
7	Земельные участки и объекты природопользования	631			631
	ИТОГО:	40586	9467	359	49694

Как видно из таблицы, в отчётном периоде поступило основных средств 9 467 тыс. рублей, выбыло основных средств на 359 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2014 г. года составила 49 694 тыс. рублей. Общая сумма начисленной амортизации составила 19 664 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств составила 30 028 тыс. рублей. Коэффициент изношенности основных средств составил 0,39 или 39 %. Коэффициент обновления основных средств составил 0,19 или 19%.

Арендуемых основных средств числящихся на забалансовом счете 001 по состоянию на 01.01.2014 года ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» числится на сумму 25 876 тыс. руб.

2.2.Нематериальные активы.

Нематериальных активов ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» не имеет.

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 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 организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете в количественном учете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.5. Информация о начислении и уплате налогов ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» за 2012- 2013 год (тыс. руб.)

Наименование	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено	в % к общей сумме начисленных налогов	
	2012 год		2013		2012	2013
Транспортный налог	57	66	58	57	0,2	0,2
Налог на имущество	322	319	474	436	1,0	1,6
Налог на землю	1271	960	1282	1012	3,8	4,4
Водный налог	70	71	66	62	0,2	0,2
Налог на загрязнение окружающей среды	102	99	92	86	0,3	0,3
Подоходный налог	5828	5734	5417	5510	17,6	18,5
ЕСН и взносы на обязательное страхование от несчастного случая	14877	14756	14050	14233	44,9	48
НДС	9730	10072	7455	7739	29,4	25,4
Налог на прибыль	863	270	405	401	2,6	1,4
Итого	33120	32347	29299	29536	100	100

2.6.Информация о дебиторской задолженности статья баланса 1230 Ф.№1, 2012 год - 2013 год

Наименование дебиторской задолженности	Ед. изм.	На 01.01.2013 год	На 01.01.2014 года	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Тыс. руб	7397	1796	
Расчеты с покупателями и заказчиками	Тыс. руб	3142	13543	

Расчеты по налогам и сборам	Тыс. руб	770	767	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Тыс. руб	19	16	
Итого		**11328**	**16122**	

2.7.Информация о кредиторской задолженности статья баланса 1520 Ф.№1, 2012 год - 2013 год

Наименование кредиторской задолженности	**Ед. изм.**	**На 01.01.2013 год**	**На 01.01.2014 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Тыс. руб	15287	29871
Расчеты с покупателями и заказчиками	Тыс. руб	1080	200
Расчеты по налогам и сборам	Тыс. руб	3782	3541
Расчет с персоналом по оплате труда		3373	2644
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Тыс. руб	5050	5548
Итого		**28572**	**41804**

3. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность акционерного общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Положений по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ) и принятой учетной политикой. Учетная политика общества применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Методологические аспекты

- Производить единовременное списание специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
- В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на бухгалтерию.
- Специальная оснастка, предназначенная для использования в массовом производстве, подлежит единовременному списанию при передаче в эксплуатацию.
- Учет наличия и движения специальной оснастки осуществляется бухгалтерией по каждому предмету.
- Списание канцелярских товаров в структурных подразделения списываются на основании актов на списания и товарной накладной М-11.

Оценка материально-производственных запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитывать в себестоимости товаров.	п. 6, 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.062001 г. N 44н) п. 2.2. "Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки производства и обращения, и финансовых результатах на предприятиях торговли и общественного питания" (утв. Роскомторгом и Минфином 20.04.1995 года N 1-550/32-2)
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	· по средней себестоимости.	п. 58, 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.) п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.062001 г. N 44н)
Синтетический учет заготовления материалов	· по фактической себестоимости заготовления.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание затрат по ремонту основных средств	· сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
База распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирование себестоимости пропорционально заработной плате основного производственного персонала.	Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Списание общехозяйственных расходов	· общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются на сч. 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (порядок распределения).	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
База распределения общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально заработной плате основного производственного персонала.	Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ", утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н
Распределение расходов на продажу	· расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	· по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	· по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений " (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н)
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы отражаются в отчете прибылях и убытках развернуто.	п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

Готовность работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, определяется на основании следующих документов:

1) Акт приемки выполненных работ;

2) Акт оказанных услуг

Уровень существенности установить в размере 5%.

Кассовая дисциплина

Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»

КО-4 «Кассовая книга»

КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств»

Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2013 году между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по одной хозяйственной сделке составляет 100 000 руб.

Основание: Указание Банка России от 14.1.2001 № 1050-У

При этом под хозяйственной сделкой подразумевается один договор, заключенный между юридическими лицами (индивидуальными предпринимателями). Данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

Основание: указание Банка России от 02.07.2002 № 85-Т и МНС России от 01.07.2002 № 24-2-02/252.

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/ 585).

Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

Учетная политика по налогу на добавленную стоимость

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций

Раздельный учет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, 0%, а также по операциям, освобожденным от налога.

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

- счет 19, субсчет 01 НДС при приобретение основных средств";
- счет 19, субсчет 03 НДС по преобретенным материально-производственным запасам;
- счет 19, субсчет 07 НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)".
- счет 19, субсчет 08 НДС при строительстве основных средств.

Организацией осуществляются операции, облагаемые по разным ставкам (0%, 10% и 18%), раздельный учет таких операций организуется путем их обособления в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам.

(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 153, п. 10 ст. 165, п. 1 ст. 166 НК РФ)

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым и в облагаемых, и в не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал.
Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)

Использование «правила 5 процентов»

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог полностью принимается к вычету
Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

Входной НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций и на внешнем, и на внутреннем рынке, распределяется исходя из соотношения продажной стоимости «экспортных» товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный месяц, к общей продажной стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный месяц.

Основание: статья 165 Налогового кодекса РФ.

Восстановление производится в налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 НК РФ. Восстановленные суммы налога подлежат вычету в соответствующем налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по операциям по реализации указанных товаров (работ, услуг), то есть на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки (пп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Другие элементы учетной политики по НДС

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Ав", идущей впереди основного номера документа, например: Ав N 001.

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа, например: Корр N 003.

(Основание: пп. 1 п. 5, пп. 1 п. 5.1, пп. 1 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, пп. "а" п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

Способ регистрации счетов-фактур в книге покупок с частичными вычетами

При осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций (освобожденных от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ, или переведенных на уплату ЕНВД), а также при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0 процентов и по другим ставкам (10 или 18 процентов), по товарам (работам, услугам), имущественным правам, по которым невозможно заранее определить сумму НДС к вычету, изначально счет-фактура регистрируется в книге покупок на всю сумму. По итогам каждого квартала производится восстановление НДС в книге продаж согласно расчету.

Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

- *совершены указанные ошибки (искажения);*
- *выявлены указанные ошибки (искажения).*

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Ответственным за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам, назначается бухгалтер Рыжкова М.Ю.

В соответствии с положениями гл.21 «Налог на добавленную стоимость» в части второй НК РФ в целях соблюдения организацией в течение 2013 г. Единого порядка исчисления и уплаты приказываю:

1. Моментом определения налоговой базы по НДС считать день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) в соответствии с пп.2 п.1 ст. 167 НК РФ.

2. Предоставить право подписи счетов-фактур лицам, перечисленным в приложении № 6.
3. Предоставление налоговой декларации 1 раз в квартал, уплату НДС в бюджет производить ежемесячно, независимо от ежемесячных сумм выручки от реализации товаров (работ, услуг).
4. Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:
   1) Заместитель главного бухгалтера
   2) Бухгалтер материального стола.
5. Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

- ***в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С бухгалтерия;***
- ***на бумажных носителях.***

Учетная политика по налогу на прибыль

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2013 году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей.
Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.
Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежних собственников, определяется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств без учета эксплуатации имущества предыдущими собственниками определяется (при применении линейного метода начисления амортизации).
Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 7)

Порядок амортизации капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с классификацией

основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. *Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

Амортизационная премия

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации не применяется. *Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9)*

Повышающие коэффициенты амортизации

Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1,2).*

Понижающие коэффициенты амортизации

Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3)*

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется по средней стоимости.

Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8)

Метод определения стоимости покупных товаров

При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней стоимости.
Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1)

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. *Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ.*

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам не создается. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ*

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается. *Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Установить единый для всех категорий работников способ резервирования.

Установить ежемесячный норматив отчислений в резерв в размере 8,8 процентов. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ*

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ

Резерв на НИОКР

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

Основание: статья 267.2 Налогового кодекса РФ.

Учет других доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: статьи 250 Налогового кодекса РФ (п. 4), 265 Налогового кодекса (подп. 1 п. 1)

Расходы на приобретение права на земельные участки

Расходы на приобретение права на земельные участки списываются равномерно в течение 5 лет. *Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3)*

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
Основание: статья 285 Налогового кодекса (п. 2)

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:
– Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или)

образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика).

– Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

- Расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, осуществляемые в соответствии со статьей 324.1 настоящего Кодекса;
(п. 24 введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

– Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг
Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

В стоимость приобретения товара для перепродажи входят закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара.
Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ

Расчет суммы прямых расходов

Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится следующим образом:

Затраты относятся на 20 счет переработка, сложившаяся сумма за месяц распределятся пропорционально по каждому виду выработанной продукции согласно оплате труда основных работников.
Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Распределение суммы прямых расходов

Прямые расходы распределяются между завершенной и незавершенной продукцией в соответствии с приказом об учетной политике на 2013 год.
Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. *Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ*

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н (далее –ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании регистра по учету расчетов по налогу на прибыль, непосредственно составленного на основании анализа счетов бухгалтерского учета и правил признания доходов и расходов установленных г. 25 части 2 НК РФ по окончании каждого отчетного периода.

[а основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе гражаются в свернутом виде.

Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа.

п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ.

4. Аффилированные лица

№ п./п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу, которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теляков Алексей Юрьевич		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества. Лицо является членом Совета директоров акционерного	18.06.2009 г. 22.06.2013 г.	0	0

			общества.			
2.	Озерова Галина Вячеславовна		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2013 г.	0	0
3.	Савченко Светлана Владимеровна		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2013 г.	0	0
4.	Шиповалов Евгений Иванович		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2013 г.	18,7	18,7
5.	Початовский Александр Григорьевич		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2013 г.	0	0
6.	Воронов Андрей Петрович		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2013 г.	10,2	10,2
7.	Палеев Артем Валентинович		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	2.06.2013 г.	0	0
8.	ООО «Амилко»	346130, Ростовская область, г. Миллерово, ул. Промышленная, д.22	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества	05.05.2008 г	55,9	55,9

В 2013 году Общество осуществляло операции по продаже готовой продукции и иных активов аффилированным лицам:

в тыс. руб.

Наименование контрагента	**Дебиторская задолженность на 31.12.2013г.**	**Продано готовой продукции за 2013 год**	**Оплачено за готовую продукцию за 2013 год**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2013г.**
ООО «Амилко»	**2551**	**72 943**	**69 900**	**5594**

Изменение доли участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества и доли, принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества - отсутствовали.

Бухгалтерская прибыль по предприятию для налогообложения за 2013 год составила 340 тыс. рублей, условный расход по налогу на прибыль составил 68 тыс. рублей; отложенное налоговое обязательство составило 199 тыс. руб.; начислено постоянное налоговое обязательство в сумме 143 тыс. руб.; отрицательное постоянное налоговое обязательство – 5 тыс. руб.,
Налог на прибыль за 2013 год составил 405 тыс. руб. (стр.2410 формы №2).
В связи со сложившимися показателями в бухгалтерском балансе образовалась прибыль в сумме 134 тыс. рублей. (Стр. 2400 формы №2).

Расшифровка затрат (себестоимость продаж строка 2120 и строка 2210 бухгалтерского баланса)

Наименование статей затрат	Ед. из.	2012 год,	2013 год
1	2	3	4
Амортизация	Тыс. руб.	2 347	2 644
Сырье	Тыс. руб.	101 586	91 631
Тара	Тыс. руб.	12 295	12 743
Запасные части, стройматериал, инвентарь и инструменты, ГСМ	Тыс. руб.	26 848	22 799
Газ природный	Тыс. руб.	19 589	21 668
Электроэнергия	Тыс. руб.	21 224	23 077
Аренда основных средств	Тыс. руб.	2 778	3 659
Услуги автотранспорта	Тыс. руб.	1 889	1 303
Прочие услуги	Тыс. руб	6 443	2 930
Зарплата	Тыс. руб.	43 892	40 934
Налоги, страховые взносы	Тыс. руб.	15 324	14 561
Себестоимость проданного покупного крахмала	Тыс. руб.	99 659	117 359
Итого строка 2120	Тыс. руб.	353 874	355 308
Услуги железнодорожного транспорта, автотранспорта	Тыс. руб.	3 533	9420
Итого		**357 407**	**364 728**

Генеральный директор
ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» **Теляков А. Ю.**

Главный бухгалтер
ОАО «Чаплыгинский крахмальный завод» **Телякова О. В.**