

# **ПРИЛОЖЕНИЕ**

**Бухгалтерская отчетность  
за 1999 год**

*полный год*

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96г. N 129-ФЗ, Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 26.12.94г. N 170 (в редакции Приказа Минфина РФ от 19.12.95г. N 130), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.98г. N 60н

### ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять на 1999 год учетную политику ведения бухгалтерского учета и отчетности в ЗАО "Спецремонт":

1. Лимит стоимости МБП и основных средств устанавливается в размере, определенном ПБУ-6/97.
2. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы стоимостью до одной двадцатой установленного лимита за единицу списывать в расход по мере отпуска их производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.
3. Погашение стоимости находящихся в эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов производить путем начисления износа в размере 50% при передаче предметов в эксплуатацию.
4. Приобретение и изготовление материалов отражается на сч.10 "Материалы" с оценкой их по фактической себестоимости.
5. Учет выручки от реализации продукции для целей налогообложения определяется по отгрузке.
6. Износ по основным средствам начисляется по стандартным нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. N 1072.
7. Затраты на ремонт производственных основных средств включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта.
8. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) с использованием метода ФИФО.
9. Затраты на производство каждого вида продукции собирать по дебету счета 20 "Основное производство" на отдельных субсчетах.
10. Затраты общехозяйственного назначения собирать на дебете счета 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце отчетного периода распределять между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20, пропорционально выручки от реализации продукции (работ, услуг).
11. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя предприятия.
12. Товары учитывать по покупной стоимости.
13. Погашение стоимости нематериальных активов в бухгалтерском учете производить с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов".
14. Учет курсовых разниц осуществлять непосредственно на счете учета доходов будущих периодов с последующим (в конце года) списанием на счет учета финансовых результатов.
15. Прибыль по фондам по окончании года не распределяется.
16. Бухгалтерский учет финансовых и хозяйственных операций вести по мемориально-ордерной системе автоматизированным способом с использованием персонального компьютера.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 1999 г.  
Организация: **Закрытое акционерное общество "Спецремонт"**  
Отрасль (вид деятельности): **ремонт подвижного состава**  
Организационно-правовая форма: **акционерное общество**  
Орган управления государственным имуществом: --  
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710001
по ОКПО	34607145
по ОКОНХ	14914, 80400
по КОПФ	67
по ОКПО	--
по СОЕИ	
Контрольная сумма	

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы (04, 05)	110	18	15
организационные расходы	111	18	15
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	112	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	453	5 068
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, сооружения, машины и оборудование	122	453	5 068
Незавершенное строительство (07, 08, 61)	130	-	378
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	6 951	6 951
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	6 951	6 951
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>7 422</b>	<b>12 412</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	6 666	13 319
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 15, 16)	211	3 278	11 223
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12, 13, 16)	213	83	229
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	214	2 742	1 323
готовая продукция и товары для перепродажи (40, 41)	215	543	516
товары отгруженные (45)	216	-	-
расходы будущих периодов (31)	217	20	28
прочие запасы и затраты	218	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	1 492	4 652
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 327	15 502
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	3 212	11 765
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	1 112	3 729
прочие дебиторы	246	3	8
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	-	-
инвестиции в зависимые общества	251	-	-

собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	-
Денежные средства	260	23	2 803
касса (50)	261	-	-
расчетные счета (51)	262	23	2 803
валютные счета (52)	263	-	-
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	12 508	36 276
<b>III. УБЫТКИ</b>			
Непокрытые убытки прошлых лет (88)	310	-	-
Непокрытый убыток отчетного года	320	-	-
ИТОГО по разделу III	390	-	-
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290 + 390)	399	19 930	48 688

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (85)	410	-	-
Добавочный капитал (87)	420	67	67
Резервный капитал (86)	430	-	-
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонды накопления (88)	440	7 503	7 503
Фонд социальной сферы (88)	450	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	460	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	470	1 303	2 469
Нераспределенная прибыль отчетного года	480	1 460	1 895
ИТОГО по разделу IV	490	10 333	11 934
<b>V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>			
Заемные средства (92, 95)	510	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные пассивы	520	-	-
ИТОГО по разделу V	590	-	-
<b>VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>			
Заемные средства (90, 94)	610	3 945	3 158
кредиты банков	611	3 945	3 158
прочие займы	612	-	-
Кредиторская задолженность	620	5 365	33 310
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	4 584	29 719
векселя к уплате (60)	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	101	101
по оплате труда (70)	624	-	-
по социальному страхованию и обеспечению (69)	625	-	-
задолженность перед бюджетом (68)	626	424	772
авансы полученные (64)	627	75	2 323
прочие кредиторы	628	181	395
Расчеты по дивидендам (75)	630	-	-
Доходы будущих периодов (83)	640	-	-
Фонды потребления (88)	650	287	286
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	660	-	-
Прочие краткосрочные пассивы	670	-	-
ИТОГО по разделу VI	690	9 597	36 754
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	699	19 930	48 688

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на 31 декабря 1999 г.

Организация: **Закрытое акционерное общество "Спецремонт"**

Отрасль (вид деятельности): **ремонт подвижного состава**

Организационно-правовая форма: **акционерное общество**

Орган управления государственным имуществом: --

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

по ОКОНХ

по КОПФ

по ОКПО

по СОЕИ

Контрольная сумма

Коды
0710002
34607145
14914, 80400
67
--

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	88 071	35 751
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	020	81 778	31 886
Коммерческие расходы	030	146	160
Управленческие расходы	040	2 152	858
Прибыль (убыток) от реализации (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	3 995	2 847
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	-	-
Прочие операционные расходы	100	1 207	486
Прибыль (убыток) от финансово - хозяйственной деятельности (строки (050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100))	110	2 788	2 361
Прочие внереализационные доходы	120	86	3
Прочие внереализационные расходы	130	95	68
Прибыль (убыток) отчетного периода (строки (110 + 120 - 130))	140	2 779	2 296
Налог на прибыль	150	884	836
Отвлеченные средства	160	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки (140 - 150 - 160))	170	1 895	1 460

**Прочая информация по бухгалтерской отчетности за 1999 год**  
*не имеется*

## Заключение аудиторской фирмы (аудитора) о бухгалтерской отчетности за 1999 год

*Итоговая часть аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества "Спецремонт" за 1999 год.*

*Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ЗАО "Спецремонт" за 1999 г. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ЗАО "Спецремонт" исходя из: Федерального Закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.; Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. 60н "О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций".*

*Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ЗАО "Спецремонт". Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.*

*Мы проводили аудит в соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности, утвержденными Указом Президента РФ № 2263 от 22.12.93 "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации". Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.*

*По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, то есть подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ЗАО "Спецремонт" по состоянию на 1 января 2000 года и финансовых результатов его деятельности за 1999 год исходя из:*

*Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации N 34 от 29 июля 1998 г.;*

*Федерального Закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"..*

*Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. 60н "О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций".*