



Закрывтое акционерное общество
«РЕЗЕРВНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ»

109240, Москва,
ул. Никольямская, д. 13, стр. 17

Тел.: +7 (495) 978-59-92
info@trustrezerv.ru

ПРИКАЗ

№ 2014-1 "31" декабря 2014 г.

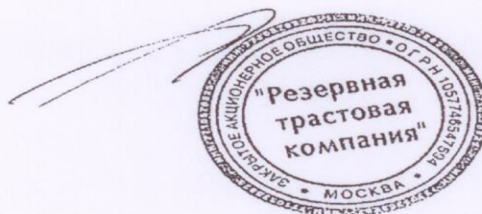
Об утверждении учетной политики
ЗАО «РТК» на 2015 г.

Руководствуясь положениями и нормами действующего законодательства по бухгалтерскому учету, Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации по учету и налогообложению

ПРИКАЗЫВАЮ:

Ввести в действие Положение об учетной политике ЗАО «РТК» в 2015 г.

Директор



Гуляко М.В.



ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ЗАО «Резервная трастовая компания»
в 2015 году

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика - это совокупность принципов и правил Общества, методологии и технологии бухгалтерского учета, принятых с целью формирования линии поведения и санкционирования действий персонала, обеспечивающего пользователей максимально оперативной, полной, актуальной и достоверной информацией, доступной и полезной для принятия управленческих решений, а также обеспечения сохранности и приумножения активов акционерного общества.

1.2. Бухгалтерский учет в ЗАО «РТК» (далее - Общество) осуществляется согласно Федеральному Закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другим нормативным документам.

1.3. Действующие в Обществе локальные нормативные акты (стандарты, инструкции, положения, приказы, распоряжения), детально раскрывающие отдельные вопросы бухгалтерского и налогового учета, налогообложения, контроля, документооборота Общества, считаются составляющими учетной политики Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в аналитическом и синтетическом учете ведется в рублях и копейках.

2.3. Документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов финансово-хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляются на русском языке. Документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4. Основные формы бухгалтерской отчетности, включаемые в состав годовой отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительная записка к годовому отчету.

Основные формы бухгалтерской отчетности, включаемые в состав ежеквартальной промежуточной отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Формы отчетности разработаны в соответствии с требованиями действующего законода-

тельства и исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, действуют формы первичных учетных документов, разработанные и утвержденные приказом руководителя Общества с соблюдением обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.6. Первичные документы по учету персонала, Общества и оплате труда, договорам ГПХ, документы по начислению и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, расходам на социальное страхование хранятся в Обществе в течение 6 лет с даты завершения соответствующего расчетного периода.

2.7. По каждому дебитору и кредитору подводятся итоги по расчетам, сверка расчетов производится по мере необходимости.

2.8. Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т.п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

2.9. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) считается период с 1-го января по 31-ое декабря включительно.

2.10. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

2.11. Функции по ведению бухгалтерского учета с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также составлению и представлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности, в отсутствие счетного работника, несет руководитель Общества.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭТИКА И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ

3.1. Целями бухгалтерского учета являются:

- осуществление учета, отчетности, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества для повышения эффективности деятельности Общества, снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности Общества;
- подготовка ответов на запросы руководства, собственников и инвесторов Общества в полной, своевременной, достоверной и актуальной бухгалтерской информации, необходимой для принятия решений, анализа информации и рекомендаций по принятию решений;
- совершенствование управления, технологии и методологии бухгалтерского учета;
- повышение культуры принятия управленческих решений путем использования учетной информации.

3.2. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование информации о деятельности, об имущественном и финансовом положении Общества и предоставление достоверной и необходимой информации пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией для организации контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

4. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

4.1. Основные средства

4.1.1. Под основными средствами понимаются активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Общества, а также для предоставления за плату во временное владение и пользование в течение срока полезного использования или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения в состав основных средств, имеющие первоначальную стоимость не более 40 000 руб. за единицу, не включаются в состав основных средств, а учитываются в составе материалов на бухгалтерском счете 10.

4.1.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальную стоимость свыше 40 000 руб. за единицу, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом исходя из сроков полезного использования в соответствии с порядком, установленным ПБУ 6/01.

4.1.4. Ввозные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основных средств, включаются в их первоначальную стоимость.

4.1.5. Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием нескольких объектов основных средств (далее – группы объектов), подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в доле. Расчет суммы таких расходов, включаемых в первоначальную стоимость отдельного основного средства из группы объектов, производится в месяце ввода данного объекта основного средства в эксплуатацию пропорционально доле совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость данного объекта (без учета распределяемых расходов), в сумме совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость группы объектов (без учета распределяемых расходов). Величина совокупных затрат, участвующих в расчете доли, принимается по данным бухгалтерского учета на момент расчета доли.

4.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом – исходя из первоначальной или восстановительной (в случае проведения переоценки) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

4.1.7. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

4.1.8. Для приобретенных объектов основных средств, а также для объектов, полученных в качестве вклада в уставный капитал Общества либо в процессе реорганизации, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется как установленный предыдущим собственником срок использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данных объектов предыдущим собственником, подтвержденных документально.

4.1.9. При отсутствии документального подтверждения срока эксплуатации предыдущим собственником объектов основных средств, указанных в п.4.1.8 настоящей учетной политики, срок полезного использования определяется в общем порядке в соответствии с Классификацией основных средств.

4.1.10. В случае равенства или превышения срока фактического использования у предыдущего собственника для объектов основных средств, указанных в п.4.1.8 настоящей учетной политики, над сроком полезного использования, установленным предыдущим собственником (либо над сроком полезного использования, определяемым Классификацией основных средств), срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.1.11. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, относятся на счет учета основных средств и увеличивают их первоначальную стоимость.

Если по результатам достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции объекта основных средств происходит улучшение его нормативных характеристик, то по решению приемочной комиссии корректируются данные в инвентарной карточке объекта в сторону увеличения его первоначальной стоимости и установления нового срока амортизации (в пределах той амортизационной группы, в которую включен этот объект) исходя из его технических характеристик на основе данных первичных документов (форма № ОС-3).

4.1.12. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, готовые к фактической эксплуатации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств; амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта на сч. 01 с выделением на отдельном субсчете в случае подачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

4.1.13. Объекты основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, в случае их реализации списываются с бухгалтерского счета 01 в момент подписания акта приема-передачи этих объектов и учитываются на отдельном субсчете к счету 45. Списание стоимости таких объектов на финансовые результаты Общества производится на дату государственной регистрации права собственности покупателем.

4.1.14. Операции по движению основных средств в Обществе оформляются унифицированными первичными учетными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003 г., а в случае необходимости - нетиповыми формами первичной учетной документации, утвержденными внутренними нормативными актами Общества.

4.2. Нематериальные активы

4.2.1. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.2. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды от его использования (но не более срока деятельности Общества).

4.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно уточняется на основании объективных фактов или письменного заключения внутренней экспертизы (специалистов соответствующего профиля). В случае отклонения уточненного ожидаемого срока полезного использования нематериального актива более, чем в два раза от установленного ранее ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, срок подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях того отчетного года, с которого будет применяться уточненный срок.

4.3. Материальные ресурсы, НДС

4.3.1. К материальным ресурсам относятся активы, используемые в течение периода или обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев.

4.3.2. Инвентарь и хозяйственные принадлежности; спецодежда; спецоборудование, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и списываются в расход единовременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

По данным объектам организуется количественный учет по каждому материально-ответственному лицу.

4.3.3. Материалы принимаются на учет по бух. счету 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения (договорным ценам). Учет движения материальных ресурсов, их отпуска в производство и иного выбытия ведется по способу средней себестоимости путем определения средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

4.3.4. Учет транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР) ведется на отдельном субсчете балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание ТЗР по направлениям использования либо иного выбытия МПЗ осуществляется ежемесячно согласно следующей методике:

1. Определяется процент ТЗР к общему объему материальных ресурсов за отчетный месяц:

$$q_{\text{тзр}} = \frac{\sum \text{ТЗР}_{\text{нач.}} + \sum \text{ТЗР}_{\text{отч.}}}{\sum \text{МПЗ}_{\text{нач.}} + \sum \text{МПЗ}_{\text{отч.}}},$$

где $\sum \text{ТЗР}_{\text{нач.}}$ – сумма остатков ТЗР на 1-е число отчетного месяца;

$\sum \text{ТЗР}_{\text{отч.}}$ – сумма ТЗР отчетного месяца;

$\sum \text{МПЗ}_{\text{нач.}}$ – сумма остатков МПЗ на 1-е число отчетного месяца;

$\sum \text{МПЗ}_{\text{отч.}}$ – сумма прихода МПЗ отчетного месяца.

2. Рассчитывается согласно проценту сумма ТЗР, списываемая по направлениям использования либо иного выбытия материалов за отчетный месяц:

$$\sum \text{ТЗР}_i = \sum \text{МПЗ}_i \times q_{\text{тзр}},$$

где $\sum \text{ТЗР}_i$ – сумма списания ТЗР по направлениям списания МПЗ по направлениям использования в отчетном месяце;

$\sum \text{МПЗ}_i$ – сумма МПЗ, списываемых по направлениям использования в отчетном месяце.

4.3.5. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и материальных ресурсов, переходят по цене возможного использования на дату списания с отнесением на финансовые результаты.

4.3.6. В случае достаточной уверенности в том, что в отчетном периоде (квартале) не будет осуществляться деятельность, облагаемая НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) НДС не выделяется на счет № 19 «НДС», а учитывается в стоимости товаров (работ, услуг).

4.4. Учет затрат на производство и реализацию

4.4.1. В Обществе формируется фактическая ограниченная производственная себестоимость продукции (работ, услуг). Расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), учитываются на счете 20 «Основное производство».

4.4.2. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные

расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

4.4.3. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, по соответствующим статьям расходов в размере фактических затрат.

4.4.4. Расходы на НИОКР по каждой выполненной работе учитываются в размере фактически произведенных расходов. Списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности производится равномерно в течение одного года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены и было начато фактическое использование их результатов в производственной или управленческой деятельности.

При прекращении использования результатов НИОКР при производстве продукции, для управленческих нужд сумма расходов на НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования.

4.4.5. Текущие затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты (предварительной или последующей).

4.5. Товары

4.5.1. Бухгалтерский учет товаров при оптовом и розничном товарообороте осуществляется по покупным ценам на счете 41 «Товары».

4.5.2. Товары при отпуске в производство или ином выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

4.6. Учет доходов и расходов

4.6.1. К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы (расходы) от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, лизинг;
- доходы (расходы) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, от уступки прав требования, от реализации финансовых вложений (в ценные бумаги третьих лиц, доли в уставных капиталах третьих лиц).

4.6.2. К прочим относятся доходы (расходы) от размещения средств на депозитных счетах, от предоставления займов другим организациям, от участия в уставных капиталах других организаций.

4.6.3. Доходы и расходы при продаже объектов основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, отражаются в учете на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

4.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

4.7.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах (в том числе по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центробанка РФ (либо иному курсу, установленному соглашением сторон), действующему на соответствующие даты, с зачислением возникающих курсовых разниц на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

4.7.2. Стоимость внеоборотных активов, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в п. 4.7.1, выраженная в иностранной валюте, переводится в

рублевую оценку по курсу, установленному соглашением сторон, на дату признания затрат, формирующих стоимость этих активов. Пересчет стоимости таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (сумма расходов по страхованию; расходы на приобретение сертификатов и иных разрешительных документов, оплачиваемых разовым платежом, но относящихся к нескольким отчетным периодам; сумма роялти, оплачиваемых разовым платежом, оплата за неисключительные права на программное обеспечение, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат включению в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Вышеуказанные расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

4.8.2. Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на счете 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта.

В бухгалтерской отчетности дисконт, числящийся на счете № 97, уменьшает задолженность по облигациям, векселям.

4.9. Учет финансовых вложений

4.9.1. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением какого-либо объекта финансовых вложений, первичные документы по которым поступают в Общество после даты принятия на учет самого объекта финансовых вложений, включаются в состав расходов текущего периода.

Если сумма прочих расходов, связанных с приобретением или реализацией финансовых вложений незначительна (составляет не более 10% стоимости приобретения или стоимости реализации соответственно данных финансовых вложений), то такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, не относятся на финансовый результат от реализации финансовых вложений, а включаются в состав прочих расходов того текущего периода, когда были приняты к бухгалтерскому учету или реализованы соответствующие финансовые вложения.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами текущего периода.

4.9.2. Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг (акций, облигаций, векселей) третьих лиц является вид однородных ценных бумаг (одного эмитента, типа, номера и серии, условий и сроков обращения, объявленной доходности, цены приобретения и т.п.).

Допускается отражение операций покупки и продажи акций на бирже через брокера в рамках одного торгового дня, без остатков ценных бумаг на конец дня, сводными проводками по итогам месяца без аналитики ценных бумаг по эмитенту, виду, серии, с использованием счета № 58.01.2 «Акции», субконто «Акции других организаций».

Единицей бухгалтерского учета вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, является каждое отдельное финансовое вложение.

4.9.3. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги третьих лиц, по которым определяется текущая рыночная стоимость, применяется стоимость их последней оценки. В случае, если приобретение и реализация ценных бумаг произошли в одном отчетном периоде, используется метод ФИФО.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.9.4. Векселя, облигации третьих лиц, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов.

4.9.5. Начисление причитающегося дохода в виде процентов производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

4.9.6. Сделки РЕПО с ценными бумагами, в которых Общество выступает в качестве покупателя, отражаются в бухгалтерском учете как операции по приобретению и реализации ценных бумаг с формированием финансового результата при совершении второй части сделки. Переоценка ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных по первой части сделки РЕПО, производится на отчетную дату исходя из цены, установленной для второй части сделки РЕПО.

4.10. Учет займов и кредитов

4.10.1. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

4.10.2. Начисление причитающегося расхода в виде процентов по полученным кредитам, займам производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения заемного обязательства) независимо от даты уплаты процентов. При этом задолженность по полученным кредитам и займам отражается на конец отчетного периода с учетом задолженности по начисленным процентам.

4.10.3. Задолженность по векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе задолженности по заемным обязательствам в сумме обязательства, рассчитанной на отчетную дату, а именно номинальная стоимость ценных бумаг, дисконт (премия) при их реализации, задолженность по начисленным процентам.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в

течение срока обращения ценной бумаги, начиная с даты составления долговой ценной бумаги либо с иной даты, указанной на самой ценной бумаге (прямая оговорка типа «проценты начисляются с такого-то числа» или дата наступления минимального срока для предъявления векселя к платежу сроком «по предъявлении, но не ранее»).

4.10.4. Сумма дисконта по векселям выданным, размещенным собственным облигациям относится на сч. 97 «Расходы будущих периодов» в полной сумме и списывается в состав прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги или иного срока, установленного Обществом для списания дисконта.

4.10.5. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Заемные средства, срок погашения которых в соответствии с договорами (прочими документами) превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока, указанного в договорах (прочих документах).

4.11. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей

4.11.1. Дебиторская, кредиторская или депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, либо безнадежная к возврату, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, акта на списание и приказа руководителя Общества.

4.11.2. Безнадежные долги списываются за счет финансовых результатов Общества.

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

4.12.1. В Обществе применяется ПБУ 18/02.

4.12.2. Формирование постоянных разниц, временных вычитаемых и временных налогооблагаемых разниц производится по доходам и расходам либо в рамках отдельной хозяйственной операции, либо по группам однородных хозяйственных операций, либо в целом по статьям отдельных доходов или расходов за отчетный период. Выбор конкретного способа осуществляется исходя из возможности и рациональности его применения.

4.12.3. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

4.13. Забалансовый учет

4.13.1. В целях формирования объективной информации ведется забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключая произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, проводится инвентаризация с составлением актов инвентаризации.

4.13.2. Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника изменится в лучшую сторону. Данная задолженность подлежит инвентаризации.

4.14. Порядок проведения инвентаризации

4.14.1. Обязательная инвентаризация всего имущества, расчетов, капитала и финансовых обязательств Общества осуществляется согласно действующему законодатель-

ству по бухгалтерскому учету на тридцать первое декабря отчетного года ежегодно.

4.14.2. Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации, который утверждается инвентаризационной комиссией. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом. В Обществе применяются как типовые формы актов инвентаризации, так и нетиповые формы, утвержденные приказом.

4.15. Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

4.15.1. Изменение учетной политики Общества вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения приказом по предприятию.

4.15.2. Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности соответствующего года исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности, и осуществляется путем корректировки данных на начало года, включенных в бухгалтерскую отчетность соответствующего года внесения изменений.

4.15.3. Измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется только к фактам хозяйственной деятельности, свершившимся после введения такого способа, в следующих случаях:

1) когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в периоды, предшествовавшие отчетному году, не может быть произведена с достаточной надежностью;

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять способ, изложенный в п. 4.15.2, не рационально, т.к. это приводит к существенному усложнению учетного процесса, возникновению разниц в бухгалтерском и налоговом учете, необходимости дополнительных мероприятий организационного характера.

4.16. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

4.16.1. Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном периоде, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 10% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка, но не менее 10 000 руб.

4.16.2. Критерий существенности, установленный п. 4.16.1, применяется к совокупности ошибок, выявленных при формировании отчета в соответствующем отчетном месяце текущего года и относящихся к одному из предшествующих отчетных периодов (лет), которые привели к искажению одинаковых статей бухгалтерской отчетности соответствующего года.

4.16.3. Если в отчетном периоде, в котором производятся исправительные записи на счетах бухгалтерского учета для устранения существенной ошибки прошлых лет, не формируется уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за налоговый период, к которому относится ошибка, то исправительные записи по перерасчету текущего налога на прибыль и учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 показателей отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), в этом отчетном периоде не производятся.

4.16.4. Определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов (лет) невозможно по следующим причинам:

1) когда для оценки влияния ошибки необходимо производить сложные и (или) многочисленные расчеты, при которых, тем не менее, не будет получен полностью достоверный результат;

2) когда для оценки влияния ошибки необходимо использовать дополнительную информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный год.

Такая существенная ошибка подлежит исправлению записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, когда она выявлена, в корреспонденции с прочими доходами/расходами текущего отчетного года и с отражением в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности описания причин ошибки, периода, к которому она относится, и способа ее отражения.

4.17. Отражение отдельных вопросов в бухгалтерской отчетности

4.17.1. Денежные средства, находящиеся на брокерских счетах, в бухгалтерской отчетности показываются в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

5. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Общие положения

5.1.1. Учетная политика для целей налогообложения - это совокупность выбранных Обществом способов ведения налогового учета, порядка исчисления налогов и сборов.

5.1.2. Общество является налогоплательщиком и налоговым агентом в соответствии со ст. 19, 24 НК РФ.

5.2. Учет для целей налогообложения НДС

5.2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.

5.2.2. Момент определения налоговой базы по НДС является:

5.2.2.1. При реализации товаров (работ, услуг) - наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) за исключением авансов, полученных:
 - в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ;
 - по операциям, которые не признаются объектами налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ;
 - под выполнение работ (услуг), местом реализации которых, не признается территория РФ в соответствии со ст. 148 НК РФ;
 - в счет предстоящих поставок продукции, длительность производственного цикла которой составляет свыше шести месяцев.

5.2.2.2. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления в отчетном квартале - последний день отчетного квартала.

5.2.2.3. При передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд - дата совершения указанной передачи товаров (работ, услуг).

5.2.3. В Обществе ведется раздельный учет операций: облагаемых и необлагаемых НДС. Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

5.2.4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг) или фактически уплаченные при ввозе на территорию РФ товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, не подлежат вычету, а учитываются в составе затрат на производство и реализацию товаров (в том числе в стоимости таких товаров) в соответствии со ст. 170 НК РФ при использовании этих товаров (работ, услуг) для: