

«Утверждаю»

Президент - Генеральный директор
ОАО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

_____ **Бычков А.П.**

(подпись, расшифровка подписи)

П р и к а з № 171
Об учетной политике
ОАО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»
на 2016 год
для целей бухгалтерского и налогового учета

г. Москва

«31» декабря 2015г.

Общие положения

1. Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее Общество) является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:
 - лицензией № 177-06312-010000 от 10 декабря 2002 г. на осуществление дилерской деятельности без ограничения срока действия, выданной Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг;
 - лицензией № 177-06310-100000 от 10 декабря 2002 г. на осуществление брокерской деятельности без ограничения срока действия, выданной Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг;

- лицензией № 077-08757-000100 от 29 ноября 2005 г. на осуществление депозитарной деятельности без ограничения срока действия, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам;
 - лицензией № 177-11769-001000 от 13 ноября 2008 г. на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами без ограничения срока действия, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам;
2. При продлении действия лицензий, а также в случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Приказ об учетной политике вносятся соответствующие изменения.
 3. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета исходя из особенностей финансовой и хозяйственной деятельности Общества.
 4. Данная учетная политика обязательна для применения во всех структурных подразделениях Общества.
 5. Отражению в Учетной политике подлежат только те способы ведения учета (бухгалтерского или налогового), в отношении которых законодательством предоставлено право выбора.
 6. Изменения Учетной политики производятся в случаях:
 - изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету;
 - разработки новых способов ведения бухгалтерского и налогового учета, предполагающих более достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
 - существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией Общества (слияние, присоединение, выделение, разделение) внутренних структурных преобразований, сменой собственника;
 - разработка и внедрение систем автоматизации процессов и управления и т.п.

7. Учетная политика может быть дополнена в течение года в следующих случаях:
- при выборе способов ведения бухгалтерского и налогового учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Общества;
 - при выборе способов ведения бухгалтерского и налогового учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Общества, описание которых отсутствует в нормативных документах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также других случаях, обусловленных спецификой деятельности Общества,
 - при открытии новых субсчетов к счетам бухгалтерского учета в рабочем плане счетов бухгалтерского учета.
8. При составлении Приказа об учетной политике в последующие годы Общество придерживается принципа преемственности Учетной политики.

Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Общества

9. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики Общества:
- Закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 №34н;
 - Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н – в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина

России от 28.06.2010 № 63н – в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ;

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая);
- Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ;

Документы применяются в действующей редакции. Проводится регулярный мониторинг обновлений законодательства.

Организация бухгалтерского учета

10. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
11. Осуществлять учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.10)).
12. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией – структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером. Штат бухгалтерии определяется штатным расписанием, которое утверждается руководителем Общества.
13. Должностные обязанности сотрудников бухгалтерии разрабатываются главным бухгалтером и утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.
14. Считать ответственными:

за организацию бухгалтерского учета, хранение документов и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя Общества;

за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главного бухгалтера Общества. При отсутствии главного бухгалтера - руководителя Общества.

15. Главному бухгалтеру обеспечивать контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность перед руководителем за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.
16. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.
17. В соответствии с п.п. 2 и 3 Приказа Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. (в действующей редакции) использовать установленные образцы форм бухгалтерской отчетности с требуемой детализацией показателей.
18. Для обеспечения преемственности ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе, применять рабочий план счетов бухгалтерского учета, отвечающий требованиям федеральных стандартов, и содержащий синтетические и аналитические счета для отражения хозяйственных операций (*Приложение № 1*).
19. Применять автоматизированную, журнально-ордерную форму счетоводства, утвержденную письмом Минфина СССР от 08.03.60 г. № 63 (в ред. от 18.07.85) «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» (с учетом рекомендаций, изложенных в письме Минфина России от 24.07.92 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»). Обработку учетной информации осуществлять с использованием программы «Инфо – Бухгалтер» в актуальном релизе.

20. В качестве форм первичной бухгалтерской документации по учету основных средств и нематериальных активов преимущественно применять формы, ранее входившие в Альбомы унифицированных форм первичной учетной документации, с 2013 г. утверждаемые в составе Учетной политики (*Приложения № 5, № 6*) .

21. Применять формы акта на списание материалов и акта о списании денежных средств на представительские расходы, а также бухгалтерские справки (*Приложения № 2, № 3*).

Для оформления списания нематериальных активов применять Акт по форме (*Приложение № 4*).

Для отдельного отражения операций на рынке производных инструментов Московской Биржи по счетам клиентов использовать стандартный отчет бэк-офиса за подписями начальника бэк-офиса и специалиста, подготовившего отчет.

Использовать отчеты, поступающие с фондовых и валютных бирж, а также от брокеров, в качестве первичных учетных документов для отражения операций с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами и иностранной валютой, осуществленными на указанных торговых площадках / через брокеров.

22. В соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ и с учетом методических рекомендаций Минфина РФ, утвержденных приказом от 13.06.95 № 49, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

- сырья, материалов и готовой продукции - ежегодно, по состоянию на 01 декабря;
- наличных денежных средств и документооборота в кассе - по окончании каждого квартала, по состоянию на 01 число первого месяца следующего квартала; а также при смене материально ответственных лиц;
- основных средств и нематериальных активов - один раз в три года, по состоянию на 01 декабря, начиная с 2001 года;
- дебиторской и кредиторской задолженности - при составлении годового отчета по состоянию на 31 декабря.

23. В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя Общества.

24. Персональный состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий утверждается приказом руководителя Общества.

25. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:

- Президент - Генеральный директор Общества,
- Первый вице-президент – заместитель Генерального директора Общества,
- Вице-президенты - заместители Генерального директора Общества по курируемым направлениям,
- Главный бухгалтер Общества,
- Заместитель Главного бухгалтера Общества,
- другие лица на основании приказов, утвержденных Руководителем Общества.

26. Главному бухгалтеру Общества подписывать совместно с Руководителем Общества документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств, включая бездокументарные ценные бумаги.

27. В качестве элемента Учетной политики использовать следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

- кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;
- ежедневно обрабатываются банковские выписки;
- первичные документы, подтверждающие приход и расход со склада, передаются в бухгалтерию ежедневно;
- обработка бухгалтером документов по приходу материалов и запись в материальный отчет проводится в течение 1 дня после поступления документов;
- сдача в бухгалтерию нарядов на зарплату, табелей выхода на работу – в 1-ый день месяца, следующего за расчетным; приказы о перемещении рабочих и специалистов, о присвоении разрядов и др. не позже дат, указываемых в служебных записках руководителями подразделений,
- документы, подтверждающие совершение операций с ценными бумагами, передаются в бухгалтерию не позднее даты их составления (получения от лиц, составивших данные первичные документы),

- обработка документов по операциям с ценными бумагами производится бухгалтерией в течение дня, следующего за днем получения документа. (*Приложение № 12*).

28. Отражение операций по приобретению или реализации ценных бумаг вне биржи производится при наличии полного комплекта документов. Комплект документов по внебиржевым сделкам с ценными бумагами состоит из:

- договора купли-продажи ценных бумаг,
- выписки из депозитария/ от регистратора о переходе права собственности на ценные бумаги,
- информации о сделках с данными ценными бумагами на биржах РФ на дату заключения договора и на дату перехода права собственности на ценные бумаги.

При отсутствии информации о сделках с данными ценными бумагами на указанные выше даты предоставляется информация о сделках с данными ценными бумагами на предшествующую дату, ближайшую к дате совершения сделки по всем российским биржам.

Методологические принципы ведения бухгалтерского учета

29. Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности Общества используются следующие методы и способы оценки.

Учет основных средств

30. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение или во временное пользование;
- объект предназначен для использования более 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Актив, удовлетворяющий критериям основных средств, со стоимостью не выше 40 000 руб. отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов (МПЗ) и подлежит списанию на затраты при вводе в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих критериям основных средств, первоначальной стоимостью не более 40 000 руб., организовать контроль за движением данных активов с использованием форм по учету МПЗ, утвержденных в составе настоящей Учетной политики (*Приложение № 7*).

31. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется с учетом фактических затрат на приобретение и сооружение данных объектов.

32. В случае, если затраты на приобретение или сооружение основных средств не представляется возможным определить на основании первичных документов по объектно, то такие затраты формируют первоначальную стоимость каждого объекта основных средств пропорционально цене покупки каждого объекта основных средств.

33. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету № 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н в актуальной редакции, начислять амортизацию объектов основных средств в пределах стоимости объекта линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств.

34. Основные средства вводятся в эксплуатацию распоряжением Руководителя Общества (*Приложение № 5*) при этом оформляется акт приема – передачи объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (Форма ОС – 1) и инвентарная карточка учета объекта основных средств (Форма ОС – 6).

35. Применяемые нормы амортизации:

- для основных средств, принятых на баланс до 01.01.02 - нормы амортизации, установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

- для основных средств, принятых на баланс после 01.01.02 – в соответствии с нормой амортизации для соответствующей группы амортизируемого имущества, указанной в Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02.

36. По введенным в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

37. Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником на основании документов, предоставленным предыдущим собственником.

38. Начисление амортизации производится в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» вне зависимости от фактического использования основного средства при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций.

39. Перевод основных средств на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также перевод основных средств на реконструкцию со сроком более 12 месяцев оформляется Приказом руководителя Общества. В указанные периоды начисление амортизации не производится.

40. Переоценка основных средств не производится.

41. Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случае их достройки и дооборудования, реконструкции и модернизации, частичной ликвидации. По окончании достройки и дооборудования, а также реконструкции и модернизации Приказом руководителя Общества создается комиссия, определяющая изменения первоначально установленных нормативных характеристик. В случае улучшения нормативных характеристик (срок полезного использования, мощность, качество применения), зарегистрированного комиссией, изменяется первоначальная стои-

мость объекта основных средств на сумму расходов по достройке и дооборудованию, а также модернизации и реконструкции.

42. Ежемесячная норма амортизации по объектам, подвергнутым достройке и дооборудованию, а также реконструкции и модернизации определяется в следующем порядке:

В случае если не изменяется срок полезного использования:

- частное от деления суммы остаточной стоимости и расходов по достройке и дооборудованию, а также реконструкции и модернизации на оставшийся срок службы;

В случае если изменяется срок полезного использования:

- частное от деления суммы остаточной стоимости и расходов по достройке и дооборудованию, а также реконструкции и модернизации, на разницу между новым сроком полезного использования и оставшимся сроком службы.

43. Амортизация по объектам недвижимости, законченным реконструкцией начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

44. Капитальные вложения в арендованные основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» и амортизируются согласно сроку, установленному комиссией, состав которой утверждается Приказом руководителя Общества. Решение комиссии должно базироваться на сроках, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.02 в актуальной редакции. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя.

45. Порядок учета отдельных объектов основных средств:

- приобретенные процессоры и мониторы учитываются как отдельные объекты основных средств;
- специальная одежда и обувь, средства индивидуальной защиты вне зависимости от их стоимости и срока службы учитываются в составе материально-производственных запасов;

- при отсутствии объектов основных средств в Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02, срок полезного использования устанавливается на основании документов организации-изготовителя о сроках службы данных объектов. При отсутствии документов организации-изготовителя о сроках службы данного объекта срок полезного использования устанавливается в соответствии со сроком полезного использования аналогичных объектов, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод от эксплуатации этого основного средства;

46. Контроль за движением основных средств (поступление, перемещение, выбытие) с целью обеспечения их сохранности возлагается на специальную комиссию и устанавливается Приказом руководителя Общества.

Учет нематериальных активов

47. Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в актуальной редакции), в качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- способность приносить экономические выгоды в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд Организации;
- наличие у Организации надлежаще оформленных прав на получение указанных экономических выгод, при условии ограничения доступа к ним у третьих лиц (контроль над объектом НМА);
- возможность идентификации (выделения, отделения) Организацией от другого имущества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования свыше 12 месяцев;
- не предполагается дальнейшая перепродажа данного имущества;
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- отсутствие материально – вещественной (физической) формы;

48. Нематериальные активы вводятся в эксплуатацию распоряжением Руководителя Организации (*Приложение № 6*), при этом оформляется карточка учета нематериального актива (Форма № НМА-1).
49. Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение.
50. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.
51. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается специально созданной комиссией, состав и полномочия которой определяются руководителем предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).
52. Приобретенные нематериальные активы в соответствии с п.31 ПБУ 14/2007 амортизируются начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.
53. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета, т.е. путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.
54. Начисление амортизации нематериальных активов производится в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» вне зависимости от использования нематериальных активов при совершении операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

Незавершенные капитальные вложения

55. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки – передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного использования, прочие капитальные работы и затраты, а так же затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).

Учет материально-производственных запасов

56. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (в действующей редакции).

57. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запчасти, тара и другие материальные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей все фактические затраты на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

58. Транспортные расходы по доставке материально производственных запасов (МПЗ) на одном транспортном средстве распределять пропорционально стоимости перевозимых МПЗ.

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

60. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы МПЗ. В случае невозможности определения стоимости единицы, списание производится

по методу FIFO (первых по времени приобретения материально-производственных запасов) с соблюдением последовательности применения учетной политики. Стоимость выбывающих МПЗ определяется на конец отчетного периода с учетом всех поступлений в течение месяца.

61. При списании материально-производственных запасов составляется акт на списание (*Приложение № 7*).

62. В целях обеспечения сохранности спецодежды и спецобуви и средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, независимо от срока службы, ведется количественный учет на забалансовом счете 003 «Специальная одежда, специальная обувь и средства индивидуальной защиты, переданные в эксплуатацию». Аналитический учет ведется по видам активов и сотрудникам Общества.

63. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Учет налога на добавленную стоимость

64. Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции, товаров (выполнения работ, услуг) признается по мере отгрузки продукции, товаров (работ, услуг), вместе с налогом на добавленную стоимость (НДС.)

65. При осуществлении в одном отчетном периоде деятельности как облагаемой НДС, так и освобождаемой от налогообложения НДС, Общество ведет отдельный учет по налогу на добавленную стоимость (НДС.).

66. Система ведения раздельного учета включает следующие положения:

- раздельный учет выручки от реализации по облагаемым и необлагаемым операциям,
- раздельный учет затрат, возникающих при осуществлении облагаемой и необлагаемой деятельности,
- раздельный учет сумм налога по оплате работ, услуг, связанных с облагаемой и необлагаемой деятельностью,

- отдельный учет сумм налога по приобретенным основным средствам, используемым при осуществлении облагаемой и не облагаемой деятельности,
- отдельный учет сумм налога по материалам, используемым при осуществлении облагаемой и не облагаемой деятельности,
- отдельный учет сумм налога по расходам будущих периодов, используемым при осуществлении облагаемой и не облагаемой деятельности.

67. В течение отчетного периода НДС группируется на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на основании вышеприведенной классификации расходов.

68. В соответствии с п.4 ст.170 НК РФ, суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые так и освобождаемые от налогообложения операции, распределяются в соответствующей пропорции.

69. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, отгруженных за отчетный период.

70. Если доля совокупных расходов на производство товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превысит 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, НДС по расходам, относящимся к обоим видам деятельности, подлежит распределению пропорционально выручке, полученной от деятельности облагаемой НДС и освобожденной от налогообложения НДС. Указанная пропорция определяется в целых процентах, исходя из фактических показателей выручки, полученной от деятельности, освобожденной от НДС, в общей сумме выручки без НДС за отчетный период. Оставшаяся после распределения сумма налога на добавленную стоимость включается в общехозяйственные расходы.

71. В состав данной пропорции включается выручка от осуществления:

- дилерской деятельности,

- брокерской деятельности,
- депозитарной деятельности,
- деятельности по доверительному управлению,
- услуг, оказанных Обществом, непосредственно связанных с предоставлением вышеперечисленных лицензируемых услуг, как это указано в абзаце 3 пункта 12.2 ст. 149 НК РФ,
- информационно-консультационных услуг без НДС,
- реализации имущества за исключением ценных бумаг без НДС,
- услуг по предоставлению имущества в аренду без НДС,
- начисленные проценты по займам, выданным в денежной форме.

72. Общество не имеет подсобного хозяйства, объектов социально-культурной сферы, поэтому все приобретенные материалы используются при осуществлении облагаемой и необлагаемой налогом деятельности, которая является основным видом деятельности Общества.

73. Распределение налога производится при постановке на баланс Общества материалов, товаров, основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов.

74. В Книгу покупок заносятся полученные от поставщиков счета-фактуры по товарам, работам, услугам, используемым при осуществлении облагаемой налогом деятельности, и счета-фактуры, по которым НДС принимается к вычету частично на основании пропорции, указанной выше.

75. НДС по недоукомплектованным основным средствам, не введенным в эксплуатацию на конец отчетного (налогового) периода, учитывается на соответствующих субсчетах счета 19. Доля НДС, включаемая в стоимость основного средства, определяется в соответствии с коэффициентом того отчетного периода, в котором основное средство введено в эксплуатацию (отражено на счете 01 «Основные средства»).

Учет расходов

76. Учет расходов Общества ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

77. Прямыми расходами по облагаемым НДС операциям для целей ведения раздельного учета по НДС являются расходы по привлечению субподрядчиков.
78. Основанием для учета расходов (амортизация, стоимость сырья и материалов, расходы будущих периодов) в составе расходов, связанных с облагаемой и необлагаемой НДС деятельностью, в целях ведения раздельного учета по НДС является Приказ руководителя Общества на момент приобретения.
79. Общехозяйственные расходы не учитываются в формировании себестоимости отдельных объектов учета.
80. В соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999 (в действующей редакции), общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Учет финансовых вложений

81. В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России № 126н от 10.12.2002 (в актуальной редакции), в бухгалтерском учете актив принимается в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
 - переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
 - способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.
82. Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе видов финансовых вложений, видов ценных бумаг, эмитентов.
83. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом затрат по их приобретению.
84. Стоимость финансовых вложений, полученных Обществом в результате реорганизации эмитента в форме выделения, определяется исходя из стоимости вложе-

ний в реорганизуемое общество до начала реорганизации пропорционально стоимости его чистых активов. Если реорганизуемое общество предлагает публичный расчет бухгалтерской и налоговой стоимостей финансовых вложений держателей, то Общество руководствуется указанными сведениями.

85. В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их балансовой стоимости;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Аналитический учет ценных бумаг организован в разрезе групп:

- на субсчете 58/И, 58/А, 58/АКЦ 58/О (ценные бумаги, приобретенные по обычным сделкам купли-продажи);
- на субсчете 58/РЕПО (ценные бумаги, приобретенные по сделкам РЕПО) с применением установленного метода списания ценных бумаг в отдельности к каждой группе (субсчету).

Корректировка финансовых вложений производится ежеквартально, одновременно сторнируется корректировка за предыдущий отчетный период (*Приложение № 8*). В первом отчетном периоде года корректировка на конец предыдущего года списывается обратной проводкой в Дебет (Кредит) счета 91 «Прочие доходы и расходы».

86. При реализации и ином выбытии финансовых вложений стоимость финансовых вложений, подлежащих списанию со счетов их учета, определяется по методу FIFO (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений). Метод FIFO применяется в течение отчетного периода по каждой сделке. Метод FIFO применяется в отношении всех ценных бумаг, за исключением ценных бумаг с однозначно определяемыми индивидуальными признаками, списание которых производится по методу себестоимости единицы. Применяемые методы списания должны обеспечивать последовательность применения Учетной политики.

87. Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, учитываются по дебету счета 90 «Продажи».

88. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами организации и списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

89. Сделки РЕПО отражаются как сделки по предоставлению / получению займа ценными бумагами в следующем порядке:

Договором РЕПО признается договор, заключенный в соответствии с положениями ст. 51.3 Закона РФ от 22.04.1996 № 39-ФЗ.

Операции РЕПО отражаются в учете Организации как операции займа.

Аналитический учет по счетам 58 «Финансовые вложения» субсчет «Предоставленные займы», 66 «Краткосрочные займы», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» ведется по каждой отдельной сделке.

90. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить рыночную стоимость, создается в случае наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

91. Указанный резерв создается за счет финансовых результатов Общества.

92. Проверка актива на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

93. Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по облигациям производится равномерно на конец месяца, и на дату выплаты НКД, а также на дату погашения или выбытия ценной бумаги.

94. Начисление НКД признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Начисление производится в полной сумме в соответствии с отчетами организатора торговли (нарастающим итогом с начала года). Одновременно производится списание уплаченного НКД в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

ды». НКД рассчитывается и начисляется нарастающим итогом ежемесячно с начала года, одновременно сторнируется начисленный НКД за предыдущий период (Приложение № 9).

При начислении НКД за первый месяц года, НКД, начисленный на конец предыдущего года, списывается обратной проводкой в Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

95. В бухгалтерском учете начисление НКД отражается в корреспонденции со счетом 58/НКД.

96. В бухгалтерской отчетности НКД раскрывается в составе статьи «Дебиторской задолженности».

Учет курсовых разниц

97. В соответствии с требованиями 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 № 154н (в актуальной редакции), стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Курсовая разница подлежит отнесению на финансовые результаты организации как прочие доходы и расходы и отражается в бухгалтерском учете Общества на счете 91 «Прочие доходы и расходы» обособленно от других видов прочих доходов и расходов.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

98. Дебиторская задолженность организации по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, работы и услуги по которой истек срок исковой давности, или нереальная к взысканию относится на финансовые результаты.

99. Кредиторская задолженность организации в регистрах бухгалтерского учета отражается на конец отчетного периода вместе с суммой причитающихся к уплате процентов.

Учет займов и кредитов

100. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (в действующей редакции).
101. Начисление причитающихся к получению процентов по договорам займа производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.
102. Дополнительные расходы, связанные с обслуживанием займов учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.
103. При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) отражается в составе прочих расходов без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.
104. В регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода отражается вместе с суммой причитающихся к уплате процентов.

Учет выручки

105. В соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н, выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).
106. Учет выручки ведется на счете 90 «Продажи» по субсчетам: выручка от брокерской, дилерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению имуществом и ценными бумагами, информационно-консультационным услугам, по сдаче имущества в аренду. Данные доходы относятся к доходам от обычных видов деятельности.

107. Остальные доходы Общества учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов.
108. В бухгалтерском учете доход (убыток) по сделке РЕПО, рассчитанный на конец отчетного периода, формируется с учетом расходов, связанных с приобретением ценных бумаг.
109. Доход по сделкам РЕПО с долговыми ценными бумагами (облигациями) учитывается в целом по сделке, без выделения купонного дохода.
110. При реализации облигаций, проспектом эмиссии которых предусмотрена выплата купонного дохода, выручка на счете 90 «Продажи» отражается без учета начисленного купонного дохода на дату реализации. Сумма начисленного купонного дохода, полученная от покупателя при реализации данных облигаций, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов. При этом для учета сумм НКД, полученных при реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, открывается отдельный субсчет к счету 91 «Прочие доходы и расходы» для учета данных доходов.

Учет расходов будущих периодов

111. Расходы будущих периодов, в том числе расходы на добровольное страхование, расходы на приобретение неэксклюзивных компьютерных программ и т.д., учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета. Общество минимизирует использование счетов расходов будущих периодов для сближения учета и отчетности по РСБУ и МСФО.
112. Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение периода, к которому они относятся, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» начиная с месяца учета затрат в составе расходов будущих периодов.
113. В тех случаях, когда срок полезного использования актива, учитываемого в составе расходов будущих периодов, в частности, компьютерных программ, не установлен условиями договора на их приобретение, необходимо определять срок полезного использования, в течение которого организация может получать экономи-

ческие выгоды, для каждого объекта учета отдельно по мере осуществления расходов, с учетом принципа «обоснованного распределения».

114. Для определения срока полезного использования актива, учитываемого в составе расходов будущих периодов, в случае невозможности определения данного срока на основании документов поставщика, срок определяется комиссией, состав которой устанавливается Приказом руководителя Общества.

Учет расчетов по налогу на прибыль

115. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 114н, организация ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отражаются по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

116. В аналитическом учете ведется регистр расчета постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

117. Отражать сальдо по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Учет фондов

118. В Обществе могут создаваться фонды. При этом основаниями формирования фондов будут являться решения общего собрания акционеров, решения исполнительного органа Общества и действующее законодательство.

Учет оценочных обязательств

119. Для целей применения Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н Общество создает резервы на оплату отпусков.

Резерв создается по Обществу в целом, исходя из среднего дневного заработка работников на последнее число каждого квартала.

На каждую отчетную дату:

1. Определяется количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска.
2. Рассчитывается суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право все работники.

Сумма резерва рассчитывается как произведение среднего дневного заработка работников с учетом взносов во внебюджетные фонды и страховых взносов на "травматизм" за отчетный период на суммарное количество дней отпуска.

Расходы по созданию резерва признаются Обществом ежемесячно.

По состоянию на конец года общая величина резерва подлежит инвентаризации.

Общество по состоянию на 31 декабря сравнивает все расходы на оплату отпусков за текущий год, включая начисленные на отпускные выплаты страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые взносы на "травматизм" с величиной сформированного на этот год резерва.

Если остаток недоиспользованного резерва является положительной величиной, то по состоянию на 31 декабря его сумму Общество включает во внереализационные доходы.

122. Оценочными значениями признаются величина резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости МПЗ, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных и других амортизируемых активов, оценка процесса потребления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и т.д. Оценка активов производится в индивидуальном порядке. Массовые скоринговые модели не применяются.

Учетная политика для целей налогового учета

123. Налоговый учет ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе 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.

124. Считать основными задачами налогового учета: формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов Общества, определяющих размер налоговой базы.

Налог на добавленную стоимость

125. Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость выручка от реализации продукции товаров (выполнения работ, услуг) формируется по мере отгрузки продукции, товаров (работ, услуг).
126. Порядок ведения раздельного учета по НДС установлен в данном Приказе об Учетной политике в соответствующих разделах по ведению бухгалтерского учета.

Налог на прибыль

127. Налоговый учет для расчета налоговой базы по налогу на прибыль ведется в обособленном налоговом плане счетов с использованием программы «Инфо – бухгалтер». К бухгалтерскому плану счетов дополнительно вводятся налоговые счета (Синтетический счет 0 «Регистры налогового учета»), на которых доходы и расходы учитываются согласно требованиям главы 25 НК РФ. Аналитическими регистрами налогового учета являются оборотные ведомости, карточки движения средств, журналы-ордера, и пр. по соответствующим счетам налогового учета (субсчетам Синтетического счета 0), а также субсчетам бухгалтерского учета, если данные налогового и бухгалтерского учета совпадают.
128. Регистры налогового учета утверждаются руководителем Общества (*Приложение № 10*) и подписываются Главным бухгалтером Общества.
129. Данные налогового учета группируются в регистрах налогового учета на основании:

- первичных учетных документов, включая справки бухгалтера и специальные расчетные таблицы, составленные с использованием программного продукта «Excel»;
- данных регистров бухгалтерского учета (балансовых и забалансовых счетов), если правила бухгалтерского и налогового учета соответствующих объектов учета совпадают.

130. Общество уплачивает налог на прибыль в виде ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

131. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное структурное подразделение, рассчитывается пропорционально величине расходов на оплату труда и определяется в целых процентах.

Доходы

132. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Датой реализации по операциям купли-продажи ценных бумаг признается дата перехода права собственности на ценные бумаги.

Датой реализации по операциям доверительного управления ценными бумагами признается последний день квартала.

133. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов от реализации.

Внереализационные доходы

134. В целях налогообложения для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата поступления денежных средств на расчетный счет в части получения дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций.

135. Начисление причитающихся к получению процентов по депозитам и договорам займа производится равномерно (ежемесячно), исходя из условий договора, и признается в тех отчетных периодах к которым относится данное начисление.

136. Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам производится до доходности, объявленной эмитентом, равномерно в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Сумма уплаченного НКД списывается, одновременно сумма ранее начисленного НКД сторнируется.

При начислении НКД за первый месяц года, НКД, начисленный на конец предыдущего года, списывается обратной проводкой.

Расходы

137. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для расчетов.

138. Расходы общества отражаются в регистрах налогового учета на основании первичных документов. Расходы, относящиеся к отчетному году, но подтвержденные первичным документом с датой следующего года, отражаются в налоговом учете в расходах отчетного года при получении первичных документов в течение 30 дней после отчетной даты. Если первичные документы получены позже, то они отражаются в расходах следующего года.

139. В целях налога на прибыль первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и пр. В качестве налогового регистра, учитывающего первоначальную стоимость и начисленную амортизацию имущества, используется забалансовый счет Н «Налоговый», При принятии к учету капитальных вложений амортизационная премия не начисляется.

140. Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры и т.п. не признаются амортизируемым имуществом и включаются в состав материальных расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию. Данный лимит применяется к активам, принимаемым к учету после 01.01.2016 г.

Срок полезного использования основного средства Общество определяет самостоятельно пообъектно на дату ввода в эксплуатацию на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для объектов основных средств, которые не указаны в «Классификации», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями организаций изготовителей.

Срок полезного использования по каждому основному средству утверждается распоряжением руководителя Общества на ввод в эксплуатацию основного средства.

Стоимость объектов основных средств стоимостью более 100 000 руб. погашается путем начисления амортизации.

141. В целях начисления налога на прибыль, начислять амортизацию объектов основных средств в пределах стоимости объекта линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и группы амортизируемого имущества, указанной в Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. (для основных средств приобретенных после 01.01.2002г.)

142. Пониженные и повышенные нормы начисления амортизации не применяются.

143. Общество применяет при приобретении либо создании основных средств, относящихся к *третьей – седьмой амортизационным группам*, предельный размер амортизационной премии, т.е. расходов, которые признаются единовременно, амортизационную премию в размере 30% (п.9 ст. 258 НК РФ). Таким же образом определять размер амортизационной премии в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации данных основных средств.

По остальным основным средствам, относящимся к *первой – второй и восьмой – десятой амортизационным группам*, применять амортизационную премию в размере 10%.

144. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

145. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
146. В соответствии с заключенными договорами аренды, затраты по всем видам ремонтных работ производятся арендатором. Возмещение арендодателем затрат на ремонт производится по отдельным соглашениям.
147. В целях исчисления налога на прибыль начислять амортизацию нематериальных активов линейным методом в течение срока их полезного использования.
148. Срок полезного использования нематериального актива Общество определяет исходя из срока действия патента, свидетельства или другого документа, удостоверяющего право на этот актив, либо исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Срок полезного использования по каждому нематериальному активу устанавливается распоряжением руководителя Общества на ввод в эксплуатацию данного нематериального актива.

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам относятся к косвенным расходам.

Материальные расходы

149. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применять метод оценки по себестоимости каждой единицы МПЗ. В случае невозможности определения себестоимости единицы МПЗ, применять метод оценки по стоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (FIFO) с соблюдением последовательности применения учетной политики. Стоимость выбывающих МПЗ определяется на конец отчетного периода с учетом всех поступлений в течение месяца.
150. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости первых по времени приобретений (FIFO).

151. Первоначальная стоимость ценных бумаг формируется с учетом расходов, связанных с приобретением, с учетом положений п.89 настоящей Учетной политики. В случае совершения операций с финансовыми вложениями, стоимость перерегистрации / депозитарные расходы по которым превышают 2000 рублей за пакет, такие расходы включаются в первоначальную стоимость объекта финансовых вложений.
152. В случае совершения у организатора торговли в течение одного торгового дня как адресных, так и безадресных сделок с одной и той же ценной бумагой, для целей исчисления налога на прибыль в первую очередь используются данные о безадресных сделках.
- Если безадресные сделки с ценной бумагой не совершались в течение последних 3 месяцев, то используется информация об адресных сделках.
153. При заключении внебиржевых сделок с ценными бумагами, цена которых указана в иностранной валюте, а расчеты производятся в рублях РФ, сумму сделки пересчитывать в рубли РФ по официальному курсу Банка России на дату заключения договора купли-продажи. Данный порядок пересчета применяется только для сравнения цен в целях нормирования финансового результата по сделке.
154. Для учета отклонений стоимости приобретенных, а также реализованных ценных бумаг, от рыночной стоимости в целях налогообложения используются аналитические данные регистров, сформированных с использованием программного продукта «Excel» и регистр налогового учета с использованием программного продукта «Инфо-бухгалтер» ЦБНАЛ «Налоговый учет ценных бумаг».
155. Определение расчетной цены ценной бумаги, не обращающейся на ОРЦБ, осуществляется в соответствии с п. 16 ст. 280 НК РФ в следующем порядке:
- Как средняя цена закрытия (Bloomberg generic Mid/last) не обращающейся ценной бумаги, раскрытая информационным агентством Блумберг (Bloomberg) по итогам дня заключения сделки с не обращающейся ценной бумагой.
- В случае отсутствия данных Bloomberg, расчетная цена определяется на основании отчета независимого оценщика или на основании самостоятельного расчета с применением методов, указанных в п.п. 5-19 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, в целях 25 главы НК РФ.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается Банком России по согласованию с Минфином России.

Общество, исходя из каждой конкретной ситуации, определяет, будет ли привлечен независимый оценщик, или расчетная цена акции будет определяться Обществом самостоятельно. Решение о привлечении независимого оценщика принимается коллегиальным исполнительным органом (Правлением) Общества.

156. Доход (убыток) по сделке РЕПО, рассчитанный на конец отчетного периода, формируется с учетом расходов, связанных с приобретением ценных бумаг.

157. Результат сделок РЕПО с облигациями в целях налогообложения учитывается в целом по сделке, без выделения купонного дохода.

158. Под обесценение ценных бумаг формируется резерв (*Приложение № 11*). Указанные резервы под обесценение ценных бумаг создаются (корректируются) по состоянию на конец отчетного (налогового) периода в размере превышения цен приобретения эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, над их рыночной котировкой (расчетная величина резерва).

159. Отчисления в резерв под обесценение ценных бумаг относятся к внереализационным расходам. Суммы восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг, которые ранее были учтены при определении налоговой базы, признаются внереализационным доходом на дату проведения восстановления.

160. Резерв под обесценение ценных бумаг создается по итогам каждого налогового периода.

161. В целях формирования налоговой декларации к прямым расходам относится стоимость ценных бумаг с учетом расходов по приобретению и реализации. Остальные расходы относятся к косвенным расходам.

162. К финансовым инструментам срочных сделок относятся биржевые и внебиржевые сделки сроком исполнения свыше T+3 или представляющие собой стандартизованные фьючерсные, опционные или форвардные контракты, а также догово-

ры, предметом которых являются производные активы: индексы цен, проценты и индексы процентных ставок, расчетные индексы, и т.п.

К ФИСС применяются правила ст. 301-305 НК РФ.

Биржевые опционы не переоцениваются. Внебиржевые расчетные опционы подлежат переоценке.

Каждая сделка хеджирования, заключенная Обществом, учитывается отдельно на основании индивидуального расчета.

163. В целях налогового учета суммы положительной вариационной маржи по фьючерсным контрактам и премий по сделкам с опционами, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода, отражаются в составе внереализационных доходов, а суммы отрицательной вариационной маржи по фьючерсным контрактам и премий по сделкам с опционами, подлежащие уплате в течение отчетного (налогового) периода, а также накладные расходы по срочным сделкам отражаются в составе внереализационных расходов.

164. Вариационная маржа в регистрах налогового учета отражается как на конец отчетного периода, так и по моменту закрытия контракта.

Заключительные положения

Приказ об Учетной политике Общества в настоящей редакции применяется с 01 января 2016 года.

При составлении Приказа об учетной политике на последующие годы необходимо придерживаться соблюдения принципа преемственности учетной политики.

В случае изменения законодательства в части отражения отдельных операций в бухгалтерском учете, применять положения, установленные законодательством, с момента вступления их в действие.