

Приказ № 55-АР

г. Санкт-Петербург

15.09.2017 г.

Об утверждении новой редакции учетной политики ПАО «Управляющая компания «Арсагера» для целей бухгалтерского учета и налогообложения

Ч А С Т Ь I

В целях соблюдения в организации единой политики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств с учетом организационных и производственных особенностей организации, а также источников финансовой деятельности Федерального вести бухгалтерский учет согласно нормам закона “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться нормами федеральных и отраслевых стандартов. До утверждения федеральных и отраслевых стандартов руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», ПБУ 7/98 «События после отчётной даты», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов», ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности», ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств», применять данную учетную политику предприятия, начиная с 15 сентября 2017 года.

В случае если федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

П Р И К А З Ы В А Ю :

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ПАО «УК «Арсагера», соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни возложить на руководителя организации.
- Возложить обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета на главного бухгалтера.

2.1. Организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний контроль за операциями, связанными с основной деятельностью компании осуществлять на основе Правил организации и осуществления внутреннего контроля в управляющей компании Публичное акционерное общество «Управляющая компания «Арсагера», утвержденных Решением Совета директоров ПАО «УК «Арсагера» от «01» октября 2008 г. (Протокол № 69 от «01» октября 2008 г.).

- бухгалтерский учет вести методом двойной записи на основании рабочего Плана счетов (Приложение 1 к Учетной политике). Бухгалтерский учет вести по сокращенной журнально-ордерной форме с помощью компьютерной программы «1С-Предприятие». Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных программой «1С-Предприятие», формы которых утверждены в Приложении 9 к Учетной политике. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется федеральными и отраслевыми стандартами.
- основанием для отражения информации о каждом факте хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учета являются первичные документы с соблюдением обязательных реквизитов, предусмотренных в пункте 2 статьи 9 федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. В связи с чем, в организации установить следующие нормы работы с первичными учетными документами:
- составлять первичные учетные документы на бумажном носителе;
- применять унифицированные формы первичных учетных документов, используемых в компании, которыми оформляются операции с денежными средствами, документы по учету кадров и командировочное удостоверение; (Приложение 8), в остальных случаях использовать формы первичных документов, разработанные самостоятельно, утвержденных данным приказом (Приложения № № 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10);
- без подписи руководителя и главного бухгалтера, или лица уполномоченного руководителем подписывать документы на основании доверенности, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются не действительными и не должны приниматься к исполнению;
- использовать утвержденные формы регистров бухгалтерского учета, применяемых в компании (Приложение 9);
- в зависимости от характера фактов хозяйственной жизни своевременное и качественное оформление первичных документов обеспечивает лицо, ответственное за определенную сферу деятельности организации на основании Положений о подразделениях в ПАО «УК «Арсагера» и должностных инструкций. Документооборот ведется в соответствии с Регламентом финансово-хозяйственного документооборота в ПАО "Управляющая компания "Арсагера", утвержденным Решением Правления ПАО "УК "Арсагера" № 59 от 07.06.2008 г. Движение первичных учетных документов: их создание и/или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив регулируется Регламентом финансово-хозяйственного документооборота, утвержденного Решением Правления ПАО "УК "Арсагера" № 59 от 07.06.2008 г.

Помимо фактов хозяйственной деятельности, объектами учета являются активы, обязательства, источники финансирования деятельности Общества, доходы и расходы.

Особый порядок предусмотрен для отражения операций по переоценке ценных бумаг и начислению купонного дохода по ценным бумагам –

Организация электронного документооборота с организаторами торгов. Для отражения в бухгалтерской отчетности (управляющей компании и по договорам ДУ) финансовых вложений по текущей рыночной стоимости с учетом НКД компанией используются информационные ресурсы организаторов торгов – сведения и цифровые данные, отражающие ход и итоги торгов на фондовых биржах, рассчитанные и публикуемые в соответствии с действующим законодательством РФ. Эти информационные блоки посредством связи с Интернет-сервером организатора торгов экспортируются в электронную базу данных «1С-Предприятие» с помощью программно-технических средств компании. Далее на основании этой информации в электронном виде в бухгалтерском учете формируются данные по операциям с ценными бумагами компании и объектов ДУ, а также производится переоценка финансовых вложений и начисление купонного дохода на отчетную дату. Для обеспечения контроля сотрудником бухгалтерии производится выборочная сверка произведенной таким образом переоценки стоимости ценных бумаг на последнее число каждого месяца с официально опубликованными организатором торгов котировками. На основании полученных данных сверки составляется акт сверки наличия денежных средств, (Приложение № 13) к Правилам ведения внутреннего учета сделок и операций с ценными бумагами, утвержденными Решением Правления ПАО «УК «Арсат» № 80 от 31.12.2008 г. Отделом технического сопровождения компании организовано ежедневное резервное копирование и хранение на магнитных носителях базы данных «1С-Предприятие».

5. В целях подтверждения информации, отраженной по счетам бухгалтерского учета активов и обязательств, ежегодно проводить инвентаризацию активов (кроме финансовых вложений и дебиторской задолженности) и обязательств перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета (часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Инвентаризацию ОС проводить ежегодно. Ежеквартально проводить инвентаризацию финансовых вложений по утвержденному Приложением 2 к Учетной политике акту инвентаризации наличия ценных бумаг. Ежеквартально проводить инвентаризацию дебиторской задолженности по утвержденному Приложением 3 к Учетной политике акту инвентаризации в целях выявления в ее составе сомнительной задолженности, определения сроков погашения и наличия гарантий.

Инвентаризацию активов и обязательств проводит инвентаризационная комиссия по состоянию на последнее календарное число месяца отчетного периода. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя.

6. Установить на 2017 год и далее следующую совокупность способов ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов активов и обязательств:

6.1 Учет основных средств.

В целях бухгалтерского учета, и на основании ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат предприятия на приобретение, доставку, сооружение и изготовление, в том числе НДС и иные возмещаемые налоги (п. 8 ПБУ 6/01). При использовании

объекта ОС для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению НДС операций, налог, уплаченный при приобретении, учитывается в первоначальной стоимости.

Активы первоначальной стоимостью менее **100 000** (Сто тысяч) рублей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода их в эксплуатацию.

Остальные основные средства подлежат амортизации линейным способом. Срок использования ОС на основании п. 20 ПБУ 6/01 предприятие устанавливает согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1). В зависимости от назначения и выполняемых функций, ОС подразделяются на используемые в основной деятельности и общехозяйственного назначения, что фиксируется в акте приёмки-передачи и инвентарной карточке основных средств. Расходы по амортизации основных средств относятся на 20 и 26 счета соответственно.

Принятие объектов основных средств к учёту осуществляется на основании подписанной передающей и принимающей сторонами накладной (акта) и унифицированной формы акта приёмки-передачи основных средств, который подписывается специально созданной комиссией и утверждается руководителем. При вводе в эксплуатацию на каждое ОС заводится инвентарная карточка в электронном виде, которая при необходимости может быть распечатана на бумажном носителе.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, принимаются к бухгалтерскому учету с момента документально подтверждённого факта подачи документов на регистрацию указанных прав при возникновении необходимости эксплуатации объектов недвижимости до окончания регистрации.

В случае необходимости ремонта и замены отдельных частей (механизмов) основных средств Директором-ИТ составляется Дефектная ведомость с указанием необходимых для устранения неполадок материалов и запасных частей, утвержденная Приложением 4 к учетной политике.

Переоценка основных средств не проводится.

Прочие доходы или расходы от выбытия ОС учитываются в составе прочих доходов или расходов, и в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие их классифицировать как основные средства, но первоначальная стоимость которых меньше, установленной в учетной политике организации, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением. Учет таких активов ведется за балансом на счете 007ОС «ОС стоимостью ниже установленной суммы со сроком полезного использования больше одного года».

6.2. Учет нематериальных активов

При принятии объекта к бухгалтерскому учету в качестве НМА Общество руководствуется критериями, установленными в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость амортизируемых НМА определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования согласно ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н). Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. Если срок полезного использования не определен в соответствующих документах, он принимается равным десяти годам, за исключением НМА, указанным в пп.1-3, 5-7 абз. 3 п. 3 ст. 257 НК РФ, по которым срок полезного использования не может быть менее двух лет.

Способ начисления амортизации НМА – линейный. Принятие объектов нематериальных активов к учёту осуществляется на основании акта (накладной) приёмки-передачи НМА, который подписывается комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. При вводе в эксплуатацию на каждое НМА заводится инвентарная карточка в электронном виде, которая при необходимости может быть распечатана на бумажном носителе.

В зависимости от назначения и выполняемых функций, НМА подразделяются на используемые в основной деятельности и общехозяйственного назначения, что фиксируется в инвентарной карточке. Расходы по амортизации нематериальных активов относятся на 20 и 26 счета соответственно. НДС, уплаченный при приобретении НМА, учитывается в первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с продлением срока полезного использования НМА (товарного знака и пр.) в бухгалтерском учете принимаются в качестве расходов будущих периодов. Данные расходы подлежат списанию на счета затрат 20 или 26 равномерно по месяцам в течение всего срока использования. Затраты на создание сайта признаются в составе НМА.

Учет расходов на модификацию (модернизация, редизайн) сайта. Расходы на модификацию, в том числе редизайн сайта признаются единовременно на дату приемки выполненных работ/оказанных услуг, в том случае, если исходный программный код не подвергался изменениям.

Если полная модернизация (доработка) сайта предусматривает изменение исходного программного кода сайта, то такие работы приводят к возникновению нового отдельного объекта НМА. В данном случае такие расходы на доработку сайта в бухгалтерском учете учитываются как расходы на создание нового нематериального актива. В этом случае первоначальной стоимостью созданного НМА признается сумма расходов на проведение модернизации (модификации) сайта. В данном случае срок полезного использования объекта признается равным оставшемуся сроку полезного использования доработанного НМА (сайта). Данные расходы списываются в затраты равномерно исходя из оставшегося срока полезного использования принятого к учету ранее объекта и суммы затрат на модернизацию. Новый порядок равномерного признания расходов на модернизацию сайта применять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором признаны затраты на модернизацию в качестве нового объекта НМА.

Прочие доходы или расходы от выбытия НМА учитываются в составе прочих доходов или расходов, и в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

6.3. Учет материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ 09.06.2001 г. № 44н ведется по фактической себестоимости, включая комиссионные вознаграждения,

уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением. НДС, уплаченный при приобретении, относится на расходы в момент принятия МПЗ к учету.

При списании сырья и материалов в бухгалтерском учёте применяется метод средней себестоимости и используется Акт на списание материалов, используемых для оказания услуг, утв. Приложением 5 к данному Приказу.

При реализации книги «Заметки в инвестировании» и «Заметки в инвестировании» 2-е издание расходы на изготовление по себестоимости реализованных книг учитывать в составе прочих расходов на счете 91 субсчете 2 «Прочие расходы».

Система нормирования материальных затрат в организации не применяется, так как удельный вес материальных затрат незначителен относительно общего объема затрат Общества и, исходя из критериев существенности не является существенным.

Прочие доходы или расходы от выбытия МПЗ учитываются в составе прочих доходов или расходов, и в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

6.4. *Учет кредитов и займов полученных* отражается по счетам 66 и 67 на основании ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ 06.10.2008 г. № 107н. Причем, когда по условиям долгосрочного договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней и менее, задолженность переводится в краткосрочную. Все затраты по полученным кредитам списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.5. *Расходы будущих периодов* отражаются на счете 97 с последующим ежемесячным списанием на себестоимость продукции равномерно в течение того периода, к которому они относятся (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). В составе РБП учитываются активы, предусмотренные ПБУ 14/2007 и ПБУ 2/2008.

В связи с особенностями производственной (хозяйственной) деятельности Общества относить в состав расходов будущих периодов следующий перечень расходов: расходы по продлению срока действия товарных знаков, программное обеспечение, расходы на дополнительные модули к интернет-сайту, лицензии, сертификаты.

Период списания расходов будущих периодов определяется на момент их отражения в бухгалтерском учете в соответствии со сроком действия договора. Период списания расходов будущих периодов равен сроку использования данного актива, определенный при принятии его к учету исходя из количества полных месяцев, начиная с месяца принятия к учету.

Если условиями договора срок использования программы для ЭВМ не установлен, расходы на приобретение неисключительных прав и данное программное обеспечение списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение пяти лет.

В зависимости от назначения и выполняемых функций, расходы будущих периодов подразделяются на используемые в основной деятельности и общехозяйственного назначения и равномерное списание относится на 20 и 26 счета соответственно.

В бухгалтерском балансе на отчетные даты расходы будущих периодов отражаются в составе внеоборотных и оборотных активов. При этом остатки тех расходов будущих периодов, которые не могут быть определены активами Общества (очевидно, что они не принесут будущих экономических

выгод), учитываются на счете 76.5 в разрезе каждого контрагента, а в бухгалтерском балансе отражаются в составе дебиторской задолженности по статье баланса «Дебиторская задолженность».

6.6. **Резервов** предприятие не создает, кроме резервов по сомнительным долгам и в качестве оценочного обязательства резервов на предстоящие расходы на выплату отпускных.

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, отражается на счете 63 в разрезе каждого контрагента. В резерв включается вся сомнительная задолженность дебиторов (включая авансы уплаченные поставщикам и подрядчикам, покупателям и заказчикам, а также задолженность по начисленному купонному доходу) со сроком возникновения более 90 календарных дней и не обеспеченная соответствующими гарантиями, в размере 100 процентов от общей суммы долга, при этом вероятность погашения такого долга не должна превышать 50 процентов. Вероятность погашения сомнительного долга не превышает 50 процентов в случае, если дебитор признан банкротом.

Прочие доходы и расходы, связанные с уменьшением или увеличением резерва сомнительных долгов в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто в составе прочих доходов или расходов.

Резервы на предстоящие расходы на выплату отпускных начисляются согласно расчету по утвержденной Приложением 6 к учетной политике форме ежемесячно, с определением на отчетную дату в разрезе каждого сотрудника количества дней неиспользованного отпуска и сумму среднедневного заработка, рассчитанного в соответствии с Законодательством, и отражаются в составе расходов на счетах 26 и 20 в корреспонденции со счетом 96. Одновременно с этим начисляется и отражается в той же корреспонденции резерв по страховым взносам, приходящимся на сумму предстоящих расходов по отпускам. Начисления за отчетный месяц отпускных и страховых взносов для учета за счет ранее образованного оценочного обязательства отражаются корреспонденцией Д 96 К 70. По истечении отчетного года величину данного обязательства следует уточнить в случае его изменения при проведении инвентаризации. При инвентаризации резерва уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка. В случае, если отпуск в текущем году не полностью использован сотрудниками, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год; при выявлении недостатка резерва разница в сумме отпускных доначисляется к резерву.

Резервы на предстоящие расходы по отпускам в бухгалтерском балансе отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке баланса 1540 «Оценочные обязательства».

6.7. *Учет ценных бумаг* ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина №126н от 10.12.02 г. ЦБ отражаются на счете 58 в разрезе видов финансовых вложений (краткосрочные или долгосрочные), выпусков по каждому эмитенту, мест хранения и партий. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (кроме векселей) является партия – совокупность ценных бумаг выпуска одного эмитента приобретенная по одной сделке и учитываемая в одном депозитарии. Векселя учитываются по стоимости каждой единицы.

Учет расчетов по договорам займа предоставленного ведется на счете 58 в разрезе заемщиков и договоров. Проценты по долговым обязательствам в части расчетов по договорам займа начисляются

ежемесячно в соответствии с условиями договора (размещения ценных бумаг) согласно ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ 06.05.1999 г. № 32н) и отражаются в бухгалтерском учете как операционные доходы; иные проценты по долговым обязательствам начисляются согласно действующему законодательству РФ.

Задолженность эмитентов, допустивших дефолт по своим облигациям, по уплате номинальной стоимости таких ценных бумаг списывается из состава финансовых вложений и отражается в составе дебиторской задолженности на дату погашения облигации на счете 76.ДЕФОЛТ субсчет «Дефолт по ценным бумагам; номинальная стоимость» в разрезе каждого эмитента. Задолженность эмитентов по уплате купонного дохода, причитающегося Обществу за время нахождения в собственности облигаций, по которым допущен дефолт, отражается соответственно на счете 76.ДЕФОЛТ субсчет «Дефолт по ценным бумагам; процентный (купонный) доход» в разрезе каждого эмитента. В балансе такая задолженность отражается по статье «Задолженность эмитентов по уплате стоимости облигаций, купонного дохода и процентов по долговым обязательствам».

Финансовые вложения учитываются по фактической себестоимости, включая все расходы на приобретение. Доходы от реализации (погашения) финансовых вложений признаются прочими операционными доходами и учитываются на счете 91.3. Расходы на хранение и обслуживание ценных бумаг относятся на прочие операционные расходы и учитываются на счете 91.2. При реализации и ином выбытии ценных бумаг в расходы, отражаемые на счете 91.4, включаются все затраты на их реализацию и покупная стоимость, определяемая по методу первых по времени приобретений (ФИФО). При этом в доход (расход) от реализации не включаются ранее начисленные (уплаченные) проценты (накопленный купонный доход).

Доход от владения ценными бумагами ежемесячно начисляется в корреспонденции со счетом 91.5 в разрезе выпусков по каждому эмитенту исходя из условий эмиссии с одновременным списанием с дебета 58 счета, субсчет «купоны по долговым ценным бумагам», уплаченного при покупке финансовых вложений процента (купона). В отчете о финансовых результатах процентный (купонный) доход, причитающийся компании за время нахождения в собственности ценных бумаг, отражается по статье «Проценты к получению» как разница между уплаченным при покупке и начисленным на последнюю отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, рассчитанную в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, подлежат переоценке в бухгалтерском учете ежемесячно путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При определении оценочной стоимости ценных бумаг используется рыночная цена (курс) ценной бумаги, объявленная на день переоценки следующими организаторами торговли:

1. ПАО «Московская Биржа»
2. ОАО «Фондовая биржа РТС».

Рыночные цены по ценным бумагам, которые допущены к обращению у нескольких организаторов торговли, оцениваются соответственно по имеющейся цене того организатора торговли, у которого меньше порядковый номер по очередности, указанной выше.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их балансовая стоимость определяется исходя из последней оценки. Если финансовое вложение выбывает до первой переоценки, его стоимость определяется исходя из первоначальной. Если на дату реализации финансовых вложений на балансе числятся как переоцененные, так и приобретенные после переоценки аналогичные финансовые вложения, то списание стоимости происходит по методу ФИФО.

6.8. В соответствии со статьей 2 Устава Общества *основным видом деятельности признается оказание услуг по управлению активами.*

Ввиду специфики работы на рынке ценных бумаг и, в соответствии с договорами на оказание услуг по доверительному управлению, периодом для определения доходов и, соответственно, расходов по основному виду деятельности принимается квартал (соблюдение принципа соответствия доходов и расходов).

Финансовый результат деятельности компании в целом определяется ежеквартально путем списания сальдо по счетам 90, 91 в корреспонденции со счетом 99.

В соответствии с Федеральным законом от 28.07.2012 г. № 145-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Постановлением Правительства РФ от 31.08.2013 г. № 761 вознаграждение по доверительному управлению и скидки-надбавки агента по обращению паев) не облагается НДС с 01.01.2013 г.

Расходы, связанные с доходами по основному виду деятельности, не облагаемому НДС, учитываются на счете 20 в составе прямых затрат «Управлению ПИФ, ЦБ без НДС» с отнесением 100% входного НДС на себестоимость услуг и ежеквартально полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчёт 2 «Себестоимость продаж». К расходам, связанным с получением доходов от основного вида деятельности, не облагаемых НДС (вознаграждение от ДУ и скидки-надбавки агента по обращению паев) относятся рекламные расходы: изготовление и распространение рекламных носителей, в том числе рекламное оборудование, участие в выставках, ярмарках, конференциях, создание и сопровождение сайта компании, вознаграждение партнерам (юридическим и физическим лицам) по договорам о сотрудничестве, поддержание в обращении паев фондов, расходы на амортизацию ОС и НМА, используемых в основной деятельности компании, создание и сопровождение сайта компании, и прочие расходы, способствующие привлечению средств в индивидуальное доверительное управление и паевые инвестиционные фонды.

Штатным расписанием предусмотрено разделение сотрудников по управлениям, которые в свою очередь относятся к конкретному виду деятельности в компании. Заработная плата сотрудников следующих управлений отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты»: бухгалтерия, правление, секретариат, управление по ИТ и техническому сопровождению, юридическое управление. Заработная плата сотрудников остальных управлений Общества учитывается по дебету счета 20 «Общепроизводственные затраты»: аналитическое управление, управление прямых инвестиций, отдел портфельных инвестиций, управление внутреннего контроля и риск-менеджмента, управление внутреннего учета, управление информации и продвижения, управление инвестиционного консалтинга, управление операционного обслуживания. В соответствии с вышеуказанным разделением сотрудников по конкретному виду деятельности, такие расходы как страховые взносы по заработной плате, созданные резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов по ним, амортизация по

основным средствам, МПЗ (канцелярия, комплектующие и расходные материалы) учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или дебету счета 20 «Общепроизводственные затраты» в зависимости от участия этих расходов в операциях по конкретному виду деятельности компании. Поэтому амортизация (кроме амортизации рекламного оборудования) и расходы на списание МПЗ отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Исключение составляют расходы на амортизацию и списание основных средств, НМА и материалов рекламного характера, используемых для привлечения средств в доверительное управление – основной вид деятельности компании, которые отражаются на счете 20 «Общепроизводственные расходы». Расходы, которые невозможно однозначно отнести к конкретному виду деятельности, отражаются в составе общехозяйственных расходов по дебету счета 26 (почтовые расходы, нотариальные расходы, консультационные и информационные расходы, командировочные расходы).

Управленческие расходы принимаются в качестве общехозяйственных расходов (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»; утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н) и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого квартала полностью списываются в дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 2 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные исключительно с обслуживанием собственных инвестиций компании - оплата услуг депозитариев, организаторов торгов и прочих посредников и не относящиеся к конкретным сделкам с ценными бумагами учитываются по счету 91.2 как прочие, включая НДС.

Учет расходов, связанных с вступлением в СРО. Расходы на вступительный взнос в СРО отражаются единовременно по дате вступления в СРО по Дт счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Расходы, связанные с оплатой членских взносов за определенный период отражаются единовременно на последнюю календарную дату периода, за который вносится членский взнос по Дт счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы».

6.9. На основании статьи 1018 ГК РФ имущество, принятое в доверительное управление учитывается обособленно от собственного имущества (активы) организации на отдельном балансе и не учитывается при составлении бухгалтерской отчетности управляющей компании.

6.10. **Расходы, связанные с осуществлением доверительного управления** активами клиентов, возмещаются за счет активов, переданных в доверительное управление, или компенсируются клиентами путем перечисления денежных средств после выставления счета. Задолженность по возмещаемым клиентами расходам отражается на счете учета прочих задолженностей 76.5. Однако, если нет возможности однозначно определить, в чьих интересах произведен расход, или договором (Правилами) доверительного управления не предусмотрено возмещение такого рода расходов, или осуществление расходов направлено на улучшение качества предоставляемых услуг по управлению активами, или расходы осуществляются во исполнение требований законодательных и нормативных актов, то такие расходы включаются в себестоимость оказанных услуг по счету 20.

6.11. Согласно Правилам ДУ «по итогам отчетного периода, в течение 10 (десяти) рабочих дней для юридических лиц и в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней для физических лиц Доверительный управляющий производит расчет и удержание вознаграждения из активов в доверительном управлении». В свою очередь обязанность по ведению бухгалтерского учета операций с активами, переданными в доверительное управление, возложена на доверительного управляющего. Договором

доверительного управления утверждены сроки предоставления и формы отчетности для учредителя управления.

Ежеквартально по состоянию на последний день отчетного периода клиентам индивидуального доверительного управления (ИДУ) предоставляется отчетность, в состав которой входят данные о составе и наличии имущества на начало (Раздел 1., Приложение № 11.6, Таблица 1) и конец (Раздел 2, Приложение № 11.6, Таблица 5) отчетного периода. Инвентаризация имущества, принятого в доверительное управление, не осуществляется. Достоверность данных подтверждается согласием клиента ИДУ при представлении отчетности. Если в течение одной недели (Глава 9. Порядок предоставления отчетности, Правила доверительного управления ценными бумагами, утвержденные Советом директоров Публичного акционерного общества «Управляющая компания «Арсатера» Протокол № 6 от «25» февраля 2005 года с изменениями и дополнениями на 16 декабря 2010 года) клиент ИДУ не выражает возражения к данным представленной Управляющим отчетности, то сверка имущества за отчетный период признается проведенной и согласованной с клиентом ИДУ.

Управляющая компания в одностороннем порядке признает в качестве выручки от реализации услуг по доверительному управлению вознаграждение, рассчитанное согласно условиям договоров доверительного управления ответственным сотрудником управления внутреннего учета, при отсутствии мотивированных возражений со стороны учредителей доверительного управления.

7. Выдача денежных средств под авансовый отчет производится всем штатным сотрудникам Общества без ограничения размера на срок до трех месяцев, но исключительно по письменному Распоряжению Председателя Правления или лица, его замещающего.

8. Порядок отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности

В балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернуто по строкам 1160 и 1420 соответственно. ОНА/ОНО учитываются на счете 09 «Отложенный налоговый актив/отложенное налоговое обязательство».

В отчете о финансовых результатах Общества изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражать в соответствии с нижеприведенным принципом. Анализируются обороты по счету 09 субсчет 1 и субсчет 2. Под изменением ОНА понимается разница между оборотом по Дебету и оборотом по Кредиту счета 09 по субсчетам. Под изменением ОНО понимается разница между оборотом по Кредиту и оборотом по Дебету счета 09 по субсчетам.

9. Учет уплаченных государственных пошлин, налога на имущество

Уплата государственной пошлины для участия в судебном процессе отражается следующей бухгалтерской записью: Дт счета 68 субсчет 10 Кт счета 51, кроме случаев, когда в исковом заявлении обозначена сумма государственной пошлины к возмещению ответчиком в пользу Общества (в данном случае бухгалтерская запись следующая: Дт счета 76 субсчет 5 Кт счета 51).

Государственная пошлина, уплаченная за рассмотрение искового заявления (апелляционной и кассационной жалоб и др.) в суде учитывается в прочих расходах, связанных с производством и реализацией на счете 91 субсчет 2 «Прочие расходы» (далее сч. 91.2 «Прочие расходы») в момент принятия (отклонения) судом заявления (апелляционной и кассационной жалоб и др.) к рассмотрению.

Государственная пошлина, уплаченная за получение выписки из ЕГРЮЛ отражается в составе прочих расходов на сч. 91.2 «Прочие расходы» в день уплаты.

Государственная пошлина, связанная с деятельностью по доверительному управлению (регистрация или внесение изменений в Правила ДУ Фондов, регистрация договора купли-продажи объектов недвижимости Фонда и пр.) учитывается на сч. 91.2 «Прочие расходы» в момент регистрации/внесения изменений регистрирующим органом.

Начисление налога на имущество отражается по Кредиту счета 68 субсчет 8 «Налог на имущество». Для целей отнесения на расходы налога на имущество организаций использовать счет 26 «Общехозяйственные расходы».

10. Учет расходов на проведение Специальной оценки условий труда

В бухгалтерском учете затраты на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ) учитываются в составе общехозяйственных расходов по Дт сч. 26.

Частичное возмещение расходов на проведение СОУТ из Фонда социального страхования (ФСС) в бухгалтерском учете отражается в составе прочих доходов бухгалтерской записью: Дт сч. 76 субсчет 5 «Расчеты с прочими кредиторами» Кт сч. 91 субсчет 1 «Прочие доходы».

Зачет расходов на проведение спецоценки условий труда в счет уплаты страховых взносов от несчастных случаев отражается бухгалтерской записью: Дт сч. 69 субсчет 11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» Кт сч. 76 субсчет 5 «Расчеты с прочими кредиторами».

11. Порядок пересчета в рубли стоимости активов (остатка денежных средств на расчетном счете), выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов (средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива, выраженного в иностранной валюте в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится ежемесячно на последнюю дату месяца. Положительные или отрицательные разницы, образовавшиеся при пересчете стоимости активов на отчетную дату месяца отражаются в составе прочих доходов или расходов соответственно. Прочие доходы в виде курсовых разниц в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто по отношению к соответствующим расходам.

12. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности по компания исходит из следующих принципов:

- непрерывности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость самоликвидации или существенного сокращения деятельности;
- начисления - факты хозяйственной деятельности организации (активы, собственный капитал, обязательства, доходы, расходы) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

- приоритета содержания перед формой - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования;
- нейтральности - бухгалтерская (финансовая) отчетность не должна делать акцентов на удовлетворении интересов одних групп пользователей перед другими.

Информация, включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, должна быть понятной, отвечать потребностям пользователей, быть существенной, правильной и сопоставимой.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность находится в открытом доступе для всех заинтересованных пользователей на официальном сайте ПАО «УК «Арсатера» (www.arsagera.ru), а также в обязательном порядке предоставляется в Центральный Банк РФ.

Ч А С Т Ь П

Руководствуясь нормами Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение 2017 года и далее, а также обеспечения информацией пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Установить следующий порядок ведения налогового учета: регистрация и обобщение информации о совершаемых хозяйственных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном положениями НК РФ порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, дополненных необходимой аналитикой. Ответственность за формирование налогооблагаемой базы возложить на руководителя.

2. В части исчисления и уплаты налога на прибыль:

2.1. Дополнить счета бухгалтерского учета, на которых отражаются доходы и расходы компании (20, 26, 90, 91), аналитикой «принимаемые /не принимаемые по налогу на прибыль». Формировать налоговую базу на основании этих аналитических данных по счетам бухгалтерского учета. Исключение составляют доходы и расходы от реализации (погашения) ценных бумаг. Так доходы от реализации (погашения) ценных бумаг определяются по данным бухгалтерского учета, а расходы на их приобретение в целях налогообложения учитываются на забалансовом счете 058 (по дебету) и в момент реализации (погашения) ценных бумаг принимаются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль (кредитовый оборот).

В целях налогового учета (НУ) применять в бухгалтерском учете налоговый регистр (Приложение 1) – забалансовый счет 063Н «Резерв сомнительных долгов», на котором отражать данные об остатках и оборотах за период сумм созданного резерва в НУ в разрезе каждого дебитора.

В целях исчисления налога на прибыль уплаченные государственные пошлины учитываются в составе внереализационных расходов единовременно.

Расходы на проведение специальной оценки условий труда в целях налогового учета учитываются в составе прочих расходов (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК).

Расходы на редизайн (модификацию) сайта, т.е. работы, которые не привели к изменению исходного программного кода сайта, в целях налогового учета признаются единовременно на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ.

Если работы по модификации сайта привели к изменению исходного программного кода сайта, то такие расходы учитываются как расходы на создание нового объекта учета (НМА).

В целях налогового учета затраты на продление срока полезного использования НМА учитываются и относятся на расходы ежемесячно, исходя из срока полезного использования.

В связи с требованиями нормативного акта (Закон 223-ФЗ от 13.07.2015 «О СРО в сфере финансового рынка») обязательного членства профучастников финансового рынка ценных бумаг, расходы на вступительный взнос в целях налогового учета признаются единовременно на дату вступления в СРО. Расходы, связанные с оплатой членских взносов, признаются единовременно на последнюю календарную дату периода, за который вносится членский взнос (пп. 29 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса).

2.2. Дату получения дохода (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль определять по методу начисления.

2.3. По итогам предыдущего отчетного периода исчислять и уплачивать ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по ставке 20%. Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, исчисляемый в соответствии с п.4 ст. 284 НК РФ уплачивать в бюджет ежемесячно в течение 10 дней по окончании месяца, в котором получен доход исходя из фактически полученной суммы дохода.

2.4. К прямым расходам относятся

- материальные затраты, связанные непосредственно с оказанием услуг по доверительному управлению;
- расходы на выплаты по договорам о сотрудничестве, а также суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные выплаты;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым исключительно для оказания услуг.

Так как в ходе деятельности управляющей компании, связанной исключительно с оказанием услуг по доверительному управлению, не возникает незавершенного производства, сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

2.5. Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценными бумагами в соответствии с п. 3 ст. 280 НК РФ. Согласно п. 4 этой же статьи под рыночной котировкой ценной

бумаги понимается ее средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу. При этом при определении оценочной стоимости ценных бумаг используется рыночная цена (курс) ценной бумаги, объявленная на день переоценки следующими организаторами торговли:

- 1.) ПАО «Московская Биржа»
- 2.) ОАО «Фондовая биржа РТС».

Рыночные цены по ценным бумагам, которые допущены к обращению у нескольких организаторов торговли, оцениваются соответственно по имеющейся цене того организатора торговли, у которого меньше порядковый номер по очередности, указанной выше.

Если в течение 3-х месяцев до даты совершения сделки с ценной бумагой организатором торгов средневзвешенная цена не была рассчитана ни разу, ценная бумага считается не удовлетворяющей п. 3 ст. 280 и признается не обращающейся в целях налогообложения.

Доходы и расходы по операциям с обращающимися на организованном рынке ценными бумагами учитывать при формировании налоговой базы по всем иным доходам и расходам, определяемым в соответствии с главой 25 НК РФ.

Налоговая база по операциям с необращающимися на организованном рынке ценными бумагами определяется отдельно.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг использовать метод первых по времени приобретений (ФИФО).

2.6. В отношении акций, не обращающихся на ОРЦБ, для целей налога на прибыль, расчетная цена определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги. В отношении облигаций, не обращающихся на ОРЦБ, для целей налога на прибыль, расчетная цена определяется в соответствии с п. 5.2. Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 Главы НК РФ. В целях расчета процентная ставка (r) определяется как произведение ставки рефинансирования, действующей на дату определения расчетной цены, на коэффициент 1,5.

2.7. Амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью более **100 000** (Сто тысяч) рублей. Применять линейный метод амортизации по амортизируемым объектам. Коэффициенты ускоряющие и понижающие не используются.

Исходя из особенностей деятельности Общества и сближения бухгалтерского и налогового учета, применять единый принцип учета расходов будущих периодов в целях налогообложения прибыли, который закреплен в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

2.8. При реализации материалов и покупных товаров определять стоимость приобретения данных товаров методом оценки по средней стоимости.

2.9. Резерв расходов на ремонт основных средств и резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать.

2.10. Создавать резерв по сомнительным долгам согласно требованиям ст. 266 НК РФ. При этом в резерв по сомнительным долгам в целях налогообложения не включается задолженность по выплате накопленного купонного дохода.

2.11. За нормируемую величину предельных процентов по заемным средствам, учитываемым для налогообложения принять средний процент по аналогичным займам, полученным на сопоставимых условиях.

2.12. Определять величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для проверки этой величины использовать данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

2.13. Информацию о постоянных и временных разницах формировать в бухгалтерском учете ежеквартально путем анализа и сопоставления финансового результата по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Всегда исходить из предпосылки того, что компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. При возникновении временных разниц в бухгалтерском учете формировать отложенные налоговые активы по дебету счета 09 и отложенные налоговые обязательства по кредиту счета 09. В аналитическом учете ОНА и ОНО учитывать дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Так разницы в оценке ценных бумаг, принадлежащих компании, по правилам бухгалтерского и налогового учета принимать временными, ведущими к образованию отложенных налоговых активов или обязательств до момента реализации (погашения) этих ценных бумаг. Следовательно, при выбытии ценных бумаг производить уменьшение ранее созданных отложенных налоговых активов и обязательств. Аналитический учет по счету 09 вести по категориям ценных бумаг - обращающиеся и необращающиеся на ОРЦБ, в связи с необходимостью определять отдельно налоговую базу по этим категориям.

Постоянные разницы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки». Постоянные налоговые активы (ПНА) и постоянные налоговые обязательства (ПНО) признаются в том отчетном периоде, в котором возникла постоянная разница.

К постоянным разницам относятся:

- доходы в виде дивидендов полученных по акциям российских Эмитентов;
- доходы/расходы непринимаемые в налоговом учете.

Отложенными налоговыми активами, отраженными по Дебету счета 09 субсчет 1 «Отложенные налоговые активы» признаются ОНА от созданного резерва на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов по ним, ОНА от созданного резерва по сомнительным долгам (НКД) и ОНА от образовавшихся убытков прошлых периодов от финансовой деятельности компании по данным налогового учета. По Дебету счета 09 субсчет 2 «Отложенные налоговые активы/отложенные налоговые обязательства» отражать ОНА от отрицательных результатов переоценки ценных бумаг и ОНА от реализации ЦБ. По Кредиту счета 09 субсчет 2 отражается погашенный ОНА в разрезе каждой ценной бумаги. По Кредиту счета 09 субсчет 1 отражается погашенный ОНА от использованного резерва на оплату отпусков и страховых взносов по ним, ОНА от погашенного резерва по сомнительной задолженности (НКД), ОНА от использованных убытков от финансовых результатов деятельности компании по данным налогового учета.

По Дебету счета 09 субсчет 1 «Резерв по сомнительным долгам (НКД)» отражать отложенные налоговые активы/отложенные налоговые обязательства от сумм начисленного резерва по сомнительной задолженности в разрезе каждого эмитента и категории ценных бумаг, по которым был допущен дефолт.

К отложенным налоговым обязательствам, отраженным по Кредиту счета 09 субсчет 2 «Отложенные налоговые обязательства» относятся ОНО, образованные от положительных результатов переоценки ценных бумаг. При реализации ЦБ соответствующие суммы ОНО списываются (погашаются). По Дебету счета 09 субсчет 2 отражается погашение ОНО в разрезе каждой ЦБ.

3. В части исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

3.1. На основании Постановления Правительства РФ от 31.08.2013 г. № 761 признавать агентские скидки/надбавки не облагаемым НДС доходом. В связи этим отменить ведение раздельного учета операций на разных субконто счета 90 субсчета «Выручка от реализации услуг» и предусмотреть следующий порядок отражения операций:

- доходы от реализации услуг по управлению активами (вознаграждение от ДУ, агентские скидки/надбавки), не подлежащие обложению НДС учитывать на одном субконто счета 90 субсчета «Выручка от реализации услуг».
- доходы от реализации ценных бумаг, не подлежащие обложению НДС, учитывать в регистре бухгалтерского учета – счет 91 субсчет «Выручка по ценным бумагам».
- доходы от реализации прочих активов, если такие возникнут, учитывать в составе прочих доходов от реализации в регистре бухгалтерского учета – счет 91 субсчет «Прочие доходы».

3.2. Расходы, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на:

- расходы, непосредственно связанные с получением дохода от оказания услуг по доверительному управлению, не подлежащих обложению НДС (вознаграждение от ДУ, агентские скидки/надбавки) отражать по счету 20 бухгалтерского учета.
- расходы, непосредственно связанные с получением дохода от реализации ценных бумаг, (цена приобретения, расходы на приобретение, затраты на реализацию) учитывать на счете бухгалтерского учета 91 субсчет «Себестоимость ценных бумаг».
- расходы на приобретение товаров, работ, услуг (в том числе основных средств) общехозяйственного назначения используемых как для осуществления основного вида деятельности, так и для получения прочих доходов от реализации ценных бумаг, учитывать на счете бухгалтерского учета 26.
- расходы от реализации прочих активов, если такие возникнут, учитывать в составе прочих расходов от реализации в регистре бухгалтерского учета – счет 91 субсчет «Прочие расходы».

3.3. В соответствии с п. 5 статьи 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные поставщиками при осуществлении расходов:

- включать в стоимость товаров, работ, услуг (в том числе основным средствам и НМА).

При этом вся сумма налога, полученная по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.

3.4. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость принимается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

4. В части исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

4.1. В целях обеспечения персонифицированного учета налога на доходы физических лиц отражать операции по начислению (удержанию) и уплате НДФЛ на счете 68.1 по субсчетам 68.1.1 «Налог на доходы физ.лиц (сотрудники)» и 68.1.2 «Налог на доходы физ.лиц (контрагенты)». При этом по счету 68.1. субсчет 2 операции по НДФЛ ведутся в разрезе каждого контрагента.

4.2. В отношении акций, не обращающихся на ОРЦБ, для целей налога на доходы физических лиц, расчетная цена определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

5. В части исчисления и уплаты налога на имущество.

Исчисление и уплата налога на имущество организации осуществляется в соответствии со статьей 375 НК РФ.

6. В части исчисления и уплаты налога с доходов, полученных от долевого участия в других организациях в виде дивидендов по акциям, выпущенным Российской организацией.

Учет исчисленного, но не удержанного налога с дивидендов полученных вести на забалансовом счете Н068 «НДФЛ с дивидендов полученных» (по кредиту) в разрезе каждого клиента ИДУ. Исчисленная сумма налога подлежит начислению на балансовый счет 68 субсчет 1 субсубсчет 21 «НДФЛ с полученных дивидендов» и одновременному списанию с забалансового счета Н068 «НДФЛ с дивидендов полученных», а также уплате в бюджет по окончании налогового периода или ранее, в соответствии с НК РФ.

Часть III:

Руководствуясь нормами Федерального закона “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ), Положениями по бухгалтерскому учету, нормами Федерального Закона «Об акционерных обществах» в части прав акционеров на получение достоверной информации о деятельности Общества, а также в целях обеспечения информацией пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов,

Установить следующий порядок отнесения недостатков бухгалтерского учета, имеющих следствие возможного искажения показателей отчетности к несущественным:

1. в части показателей статей баланса: не являются существенными искажения показателей отчетности, вызванные недостатками надлежащего оформления документооборота, в случае, если размер каждого такого возможного искажения не превышает 0,1 (одной десятой) процента от валюты баланса Общества.
2. по общехозяйственным расходам и расходам, связанным с основным видом деятельности: не являются существенными искажения показателей отчетности, вызванные недостатками надлежащего оформления документооборота, в случае, если размер каждого такого возможного искажения не превышает 3 (трех) процентов от величины прямых расходов – для расходов по основной деятельности и 1 (одного) процента от величины управленческих расходов – для общехозяйственных расходов.
3. в части раскрытия условных фактов в пояснительной записке: не является существенным искажением информации отсутствие раскрытия условного факта, если размер каждого такого возможного искажения не превышает 0,5 % от собственного капитала Общества.

4. в части раскрытия иной информации в пояснительной записке: не является существенным искажением информации отсутствие раскрытия информации, если размер каждого такого возможного искажения не превышает 0,3 % от собственного капитала Общества.

5. не является существенным искажением показателей отчетности отсутствие инвентаризации забалансовых счетов в следующих случаях: а) информация о стоимости арендованного помещения не предоставляется арендодателем в связи с невозможностью выделить стоимость арендованного актива из общего и в связи с отсутствием возможности проведения оценки не принадлежащего Обществу здания бизнес-центра; б) отсутствие инвентаризации списанной задолженности, если списание задолженности проведено на основании документов официальных органов, подтверждающих невозможность взыскания задолженности; в) отсутствие инвентаризации списанного актива стоимостью до 20 тысяч рублей, если данный актив используется во вспомогательных целях при осуществлении хозяйственной деятельности (комплектующие, канцелярия, оргтехника).

6. ошибка признается существенной, если она отдельно или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму не менее 1 (одного) процента от величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Установить следующий порядок отнесения информации к существенной в целях обязательного раскрытия в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности:

1. В части показателей баланса: к существенной информации, подлежащей обязательному раскрытию в пояснительной записке, относятся показатели баланса, размер которых превышает 1 (один) процент от валюты баланса Общества.

2. В части показателей отчета о финансовых результатах: к существенной информации, подлежащей обязательному раскрытию в пояснительной записке, относятся показатели отчета о финансовых результатах, размер которых превышает 5 (пять) процентов от величины выручки от реализации товаров, продукции, услуг Общества.

Установить следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

1. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

3. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам, органу государственной власти, или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, органу государственной власти или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

6. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности обязательно раскрывается следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Председатель Правления
ПАО «Управляющая компания
«Арсагера»

Соловьев В.Е.