

Приложение №1

к Приказу Управляющего директора
ПАО «КВЗ» № 2612 от 29.12.2018г.

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер

ПАО «КВЗ»

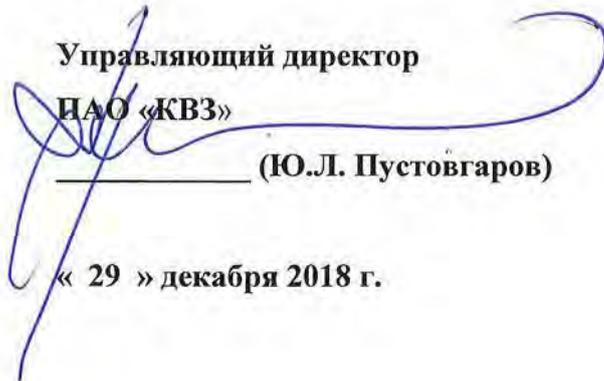


« 29 » декабря 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Управляющий директор

ПАО «КВЗ»



(Ю.Л. Пустовгаров)

« 29 » декабря 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
в целях бухгалтерского учета
ПАО «Казанский вертолетный завод»
на 2019 год

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	13
1.1. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	13
1.2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	18
1.2.1. Общие положения.....	18
1.2.2. Порядок работы с УП.....	19
1.2.3. Виды деятельности Обществ.....	20
1.2.4. Организация и задачи бухгалтерского учета.....	20
1.2.5. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	21
1.2.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности.....	25
1.2.7. Хранение документов бухгалтерского учета.....	27
1.2.8. Договор доверительного управления имуществом.....	28
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	29
2.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	29
2.1.1. Изменения учетной политики.....	29
2.1.2. Порядок проведения корректировок.....	29
2.1.3. Раскрытие информации в отчетности.....	30
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	30
2.2.1. Определения.....	30
2.2.2. Квалификация ошибок.....	30
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок.....	30
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок.....	31
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности.....	32
2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32
2.3.1. Квалификация.....	32
2.3.2. Корректирующие события после отчетной даты.....	33
2.3.3. Некорректирующие события после отчетной даты.....	34
2.3.4. Раскрытие информации в отчетности.....	34
2.4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	34
2.4.1. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	34
2.4.2. Аналитический учет.....	35
2.4.3. Раскрытие информации в отчетности.....	35
2.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ.....	35
2.5.1. Порядок выделения сегментов.....	35
3. ОСОБЕННОСТИ ОБЩЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	37
3.1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	37
3.1.1. Квалификация приобретаемых ресурсов.....	37
3.1.2. Квалификация внеоборотных активов, в отношении которых принято решение об их продаже.....	37
3.1.3. Оценка активов, полученных в счет вкладов в уставный капитал.....	37
3.1.4. Оценка активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.....	37
3.1.5. Оценка активов, поступивших по договорам дарения (получения имущественных прав без встречного возмещения).....	38
3.1.6. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	38
3.1.7. Оценка и признание активов, выявленных в результате инвентаризации.....	39
3.1.8. Оценка и признание активов при прекращении совместной деятельности.....	39
3.1.9. Оценка активов и обязательств по дисконтированной стоимости.....	39
3.1.10. Определение рыночной цены.....	40
3.1.11. Активный рынок.....	41
3.1.12. Момент прекращения признания внеоборотных активов при принятии решения об их списании (ликвидации).....	41

3.2.	ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВКЛЮЧАЯ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО).....	41
3.2.1.	Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы	41
3.2.2.	Классификация вложений во внеоборотные активы.....	42
3.2.3.	Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы.....	43
3.2.4.	Оценка вложений во внеоборотные активы (общие положения).....	44
3.2.5.	Оценка вложений во внеоборотные активы при приобретении объекта незавершенного строительства.....	44
3.2.6.	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений.....	44
3.2.7.	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов.....	45
3.2.8.	Учет затрат по обременению объектов капитального строительства.....	45
3.2.9.	Учет затрат по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства.....	45
3.2.10.	Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы.....	45
3.2.11.	Раскрытие информации в отчетности.....	46
3.3.	ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ.....	47
3.3.1.	Квалификация ресурсов в составе оборудования к установке.....	47
3.3.2.	Признание оборудования к установке	47
3.3.3.	Оценка оборудования к установке	48
3.3.4.	Учет оборудования к установке	48
3.3.5.	Списание (выбытие) оборудования к установке.....	49
3.3.6.	Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа	49
3.3.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	49
3.4.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	49
3.4.1.	Применение норм ПБУ 6/01 к доходным вложениям в материальные ценности.....	49
3.4.2.	Квалификация доходных вложений в материальные ценности	49
3.4.3.	Квалификация объектов, приобретаемых для целей производства или управления, но впоследствии переданных в аренду.....	50
3.4.4.	Признание объекта лизинга в составе доходных вложений в материальные ценности	50
3.4.5.	Учет доходных вложений в материальные ценности	50
3.4.6.	Оценка доходных вложений в материальные ценности	50
3.4.7.	Переоценка доходных вложений в материальные ценности.....	50
3.4.8.	Амортизация доходных вложений в материальные ценности.....	51
3.4.9.	Передача предмета лизинга на баланс лизингополучателю	51
3.4.10.	Выбытие доходных вложений.....	51
3.4.11.	Раскрытие информации в отчетности.....	51
3.5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	51
3.5.1.	Квалификация ОС.....	51
3.5.2.	Квалификация активов, удовлетворяющих критериям признания ОС, стоимостью менее 40 000 руб.	51
3.5.3.	Квалификация приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий	52
3.5.4.	Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе ОС, но находящимся в запасе	52
3.5.5.	Квалификация в составе основных средств капитальных вложений в форме отдельных улучшений в арендованные объекты ОС	52
3.5.6.	Квалификация в составе ОС капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств.....	52
3.5.7.	Квалификация спецнастки, удовлетворяющей условиям признания в составе ОС	53
3.5.8.	Квалификация спецодежды, удовлетворяющей условиям признания в ОС	53
3.5.9.	Квалификация в составе ОС затрат по модернизации и реконструкции объектов, учитываемых в оперативном учете	53
3.5.10.	Квалификация в составе ОС объектов, переданных в аренду	53
3.5.11.	Квалификация в составе ОС объектов лизинга	53
3.5.12.	Квалификация в составе ОС объектов, которые перестали использоваться как объекты, предназначенные для предоставления в лизинг или операционную аренду.	53

3.5.13.	Квалификация в составе основных средств изделий, изготовленных в ходе выполнения НИОКР ⁵⁴	
3.5.14.	Квалификация в составе основных средств тары	54
3.5.15.	Основные группы ОС	54
3.5.16.	Квалификация непроизводственных ОС	54
3.5.17.	Единица бухгалтерского учета ОС	55
3.5.18.	Единица бухгалтерского учета компьютерной техники	56
3.5.19.	Формирование объектов ОС при модернизации и реконструкции объектов, учитываемых в оперативном учете	56
3.5.20.	Формирование объектов ОС при осуществлении капитальных вложений в арендованные объекты основных средств	56
3.5.21.	Формирование объектов ОС при осуществлении капитальных вложений в объекты основных средств с нулевой стоимостью	56
3.5.22.	Формирование объектов основных средств при осуществлении капитальных вложений в объекты природопользования	56
3.5.23.	Признание объектов основных средств	57
3.5.24.	Признание объектов, законченных строительством	57
3.5.25.	Первоначальная стоимость ОС	58
3.5.26.	Обязательства по демонтажу и ликвидации ОС	59
3.5.27.	Оценка основных средств, изготавливаемых Обществом	60
3.5.28.	Оценка объекта лизинга на балансе лизингополучателя, когда по условиям договора объект числится на балансе лизингополучателя	60
3.5.29.	Оценка объектов, созданных в результате проведения НИОКР	60
3.5.30.	Последующие затраты	60
3.5.31.	Переоценка ОС	61
3.5.32.	Установление срока полезного использования ОС	61
3.5.33.	Пересмотр срока полезного использования	62
3.5.34.	Пересмотр срока полезного использования после модернизации и реконструкции	62
3.5.35.	Амортизация ОС (Общие положения)	62
3.5.36.	Особенности начисления амортизации по ОС, находящимся в запасе	63
3.5.37.	Особенности начисления амортизации по объектам неотделимых улучшений в арендованные основные средства	63
3.5.38.	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	63
3.5.39.	Особенности начисления амортизации при отчуждении ОС, подлежащих государственной регистрации	64
3.5.40.	Особенности начисления амортизации при выявлении недостатка ОС	64
3.5.41.	Особенности начисления износа по неиспользуемым мобилизационным мощностям	64
3.5.42.	Применение повышающего коэффициента к норме амортизации предмета лизинга (предмет на балансе лизингополучателя)	64
3.5.43.	Восстановление ОС	64
3.5.44.	Частичная ликвидация ОС	66
3.5.45.	Разукрупнение ОС	66
3.5.46.	Особенности учета полностью самортизированных эксплуатируемых ОС	66
3.5.47.	Перевод ОС на консервацию	66
3.5.48.	Особенности учета активов, содержащих драгоценные металлы	67
3.5.49.	Особенности учета основных средств, предполагаемых для продажи	68
3.5.50.	Прекращение признания объекта основных средств	69
3.5.51.	Учет арендованных основных средств	70
3.5.52.	Раскрытие информации в отчетности	70
3.6.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	71
3.6.1.	Квалификация НМА	71
3.6.2.	Квалификация в составе НМА объектов, готовых к использованию, но использование которых не начато	72
3.6.3.	Квалификация в составе НМА расходов на НИОКР, по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права	72

3.6.4.	Квалификация в составе НМА технической документации, являющейся частью единой технологии	73
3.6.5.	Классификация НМА в зависимости от срока полезного использования	73
3.6.6.	Классификация НМА в зависимости от характера использования	73
3.6.7.	Единица бухгалтерского учета НМА	73
3.6.8.	Аналитический учет НМА	74
3.6.9.	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	74
3.6.10.	Первоначальная оценка самостоятельно созданных НМА	75
3.6.11.	Оценка деловой репутации	75
3.6.12.	Переоценка НМА	76
3.6.13.	Обесценение НМА	76
3.6.14.	Срок полезного использования	76
3.6.15.	Уточнение срока начисления амортизации по НМА	77
3.6.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ	78
3.6.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ	78
3.6.18.	Учет объектов, переведенных из состава результатов ОКР	79
3.6.19.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	79
3.6.20.	Выбытие НМА	79
3.6.21.	Получение НМА в пользование	80
3.6.22.	Передача НМА в пользование	81
3.6.23.	Раскрытие информации в отчетности	81
3.7.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	82
3.7.1.	Признание затрат на стадии исследований	82
3.7.2.	Признание затрат на стадии разработки	82
3.7.3.	Учет комплектов рабочей конструкторской документации, иной технической или научно-технической документации	83
3.7.4.	Переходные положения	83
3.7.5.	Обесценение ОКР	84
3.8.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	84
3.8.1.	Квалификация МПЗ	84
3.8.2.	Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»	85
3.8.3.	Квалификация в составе материалов возвратных отходов производства	85
3.8.4.	Единица учета МПЗ	85
3.8.5.	Оценка МПЗ	85
3.8.6.	Оценка запасов, изготовленных в Общества	87
3.8.7.	Оценка запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества	87
3.8.8.	Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам	87
3.8.9.	Оценка запасов при выявлении недостачи и порчи в процессе приемки МПЗ	87
3.8.10.	Оценка МПЗ, находящихся в пути	89
3.8.11.	Другие случаи определения фактической (первоначальной) стоимости МПЗ	89
3.8.12.	Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	89
3.8.13.	Аналитический учет МПЗ	89
3.8.14.	Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	89
3.8.15.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	90
3.8.16.	Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	90
3.8.17.	Выбытие МПЗ	91
3.8.18.	Оценка сырья и материалов при их выбытии	91
3.8.19.	Учет возвратных отходов	91
3.8.20.	Учет спецоснастки	92
3.8.21.	Учет специальной одежды	92
3.8.22.	Учет специальной форменной одежды	93
3.8.23.	Учет специального оборудования для выполнения НИОКТР по доходному заказу, приобретаемого за счет Заказчика	93
3.8.24.	Учет технологических потерь	93

3.8.25.	Учет тары	94
3.8.26.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	94
3.8.27.	Учет автомобильных шин	95
3.8.28.	Резерв под снижение стоимости МПЗ	95
3.8.29.	Раскрытие информации в отчетности	97
3.9.	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	97
3.9.1.	Квалификация	97
3.9.2.	Единица учета готовой продукции	97
3.9.3.	Оценка готовой продукции	98
3.9.4.	Учет выпуска готовой продукции	98
3.9.5.	Создание резерва под снижение стоимости готовой продукции	98
3.9.6.	Оценка готовой продукции при списании	98
3.9.7.	Раскрытие информации в отчетности	98
3.10.	ТОВАРЫ	98
3.10.1.	Учет поступления товаров	98
3.10.2.	Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	98
3.10.3.	Оценка товаров для Общества общественного питания при их приобретении за плату	99
3.10.4.	Создание резерва под снижение стоимости товаров	99
3.10.5.	Оценка товаров при их выбытии	99
3.10.6.	Раскрытие информации в отчетности	99
3.11.	ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	99
3.11.1.	Квалификация ресурсов в составе товаров отгруженных	99
3.11.2.	Оценка товаров отгруженных	99
3.11.3.	Признание расходов по товарам отгруженным	99
3.11.4.	Раскрытие информации в отчетности	100
3.12.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ)	100
3.12.1.	Квалификация РБП	100
3.12.2.	Классификация РБП	101
3.12.3.	Оценка объектов РБП	101
3.12.4.	Период списания объектов РБП	101
3.12.5.	Порядок списания объектов РБП	102
3.12.6.	Выбытие объектов РБП	102
3.12.7.	Учет затрат на подготовку и освоение нового производства, освоение новых видов продукции, постановочных расходов	102
3.12.8.	Раскрытие информации в отчетности	102
3.13.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	103
3.13.1.	Аналитический учет	103
3.13.2.	Основные группы	103
3.13.3.	Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную	103
3.13.4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104
3.13.5.	Расчеты с покупателями и заказчиками	105
3.13.6.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	107
3.13.7.	Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию	108
3.13.8.	Расчеты с персоналом по оплате труда	109
3.13.9.	Расчеты с подотчетными лицами	109
3.13.10.	Расчеты с работниками по прочим операциям	110
3.13.11.	Расчеты с членами совета директоров и с членами ревизионной комиссии	111
3.13.12.	Расчеты с учредителями	112
3.13.13.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	112
3.13.14.	Резерв сомнительных долгов	113
3.13.15.	Списание безнадежной дебиторской задолженности	114
3.13.16.	Списание кредиторской и депонентской задолженности	114
3.13.17.	Раскрытие информации в отчетности	115
3.14.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	116

3.14.1.	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы.....	116
3.14.2.	Не относятся к ФВ.....	117
3.14.3.	Единица учета.....	118
3.14.4.	Синтетический и аналитический учет.....	118
3.14.5.	Долгосрочные и краткосрочные ФВ.....	119
3.14.6.	Первоначальная стоимость.....	120
3.14.7.	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности.....	122
3.14.8.	Последующая оценка ФВ.....	123
3.14.9.	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте.....	123
3.14.10.	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	124
3.14.11.	Выбытие финансовых вложений.....	124
3.14.12.	Выбытие финансовых вложений при погашении обязательств (оплате) неденежными средствами или по договору мены.....	124
3.14.13.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями.....	125
3.14.14.	Раскрытие информации в отчетности.....	126
3.15.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	127
3.15.1.	Денежные средства: квалификация, классификация, учет.....	127
3.15.2.	Денежные документы: квалификация, классификация, учет.....	129
3.15.3.	Денежные эквиваленты.....	130
3.15.4.	Представление данных о движении денежных средств.....	130
3.15.5.	Представление данных о движении денежных средств от операционной деятельности.....	131
3.15.6.	Представление данных о движении денежных средств от инвестиционной деятельности.....	132
3.15.7.	Представление данных о движении денежных средств от финансовой деятельности.....	132
3.15.8.	Представление данных о движении и остатках денежных средств в иностранной валюте.....	133
3.15.9.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	133
3.16.	КАПИТАЛ.....	134
3.16.1.	Уставный капитал.....	134
3.16.2.	Собственные акции.....	134
3.16.3.	Резервный капитал.....	135
3.16.4.	Добавочный капитал.....	135
3.16.5.	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки).....	136
3.16.6.	Раскрытие информации в отчетности.....	137
3.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	138
3.17.1.	Квалификация инвестиционного актива.....	138
3.17.2.	Квалификация займов и кредитов.....	139
3.17.3.	Классификация займов и кредитов.....	139
3.17.4.	Реклассификация задолженности по кредитам и займам.....	140
3.17.5.	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам.....	141
3.17.6.	Отражение в учете основной суммы займов и кредитов.....	142
3.17.7.	Расходы по займам.....	142
3.17.8.	Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) (за исключением капитализируемых процентов).....	142
3.17.9.	Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям.....	143
3.17.10.	Проценты (дисконт) по собственным облигациям.....	143
3.17.11.	Капитализируемые проценты.....	143
3.17.12.	Нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива.....	143
3.17.13.	Дополнительные расходы по займам (кредитам).....	143
3.17.14.	Учет процентов по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ.....	144
3.17.15.	Раскрытие информации в отчетности.....	144
3.18.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	145
3.18.1.	Определение понятия целевого финансирования.....	145
3.18.2.	Признание целевых средств.....	145
3.18.3.	Оценка средств целевого финансирования.....	145

3.18.4.	Использование средств целевого финансирования.....	146
3.18.5.	Учет средств целевого финансирования.....	146
3.18.6.	Раскрытие информации в отчетности.....	146
3.19.	НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ.....	147
3.19.1.	Квалификация потерь.....	147
3.19.2.	Учет потерь.....	147
3.19.3.	Признание потерь.....	147
3.19.4.	Оценка потерь.....	147
3.19.5.	Списание потерь.....	147
3.19.6.	Раскрытие информации в отчетности.....	148
3.20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	148
3.20.1.	Формируемые оценочные обязательства.....	148
3.20.2.	Квалификация и признание.....	149
3.20.3.	Оценка.....	150
3.20.4.	Условные активы.....	151
3.20.5.	Условные обязательства.....	151
3.20.6.	Солидарная ответственность по обязательству.....	151
3.20.7.	Реструктуризация.....	151
3.20.8.	Порядок учета оценочных обязательств по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.....	152
3.20.9.	Порядок учета офсетных обязательств.....	155
3.20.10.	Раскрытие информации в отчетности.....	155
3.21.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	157
3.21.1.	Квалификация вознаграждения работникам.....	157
3.21.2.	Признание в учете вознаграждения работникам.....	157
3.21.3.	Оценка вознаграждения работников.....	158
3.21.4.	Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам.....	158
3.21.5.	Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников.....	159
3.21.6.	Оценочные обязательства по оплате отпусков.....	160
3.21.7.	Выходные пособия.....	161
3.21.8.	Оценочные обязательства по схемам с установленными выплатами.....	162
3.21.9.	Раскрытие информации в отчетности.....	162
3.22.	ДОХОДЫ.....	163
3.22.1.	Квалификация поступлений доходами.....	163
3.22.2.	Классификация доходов.....	163
3.22.3.	Квалификация доходов по обычным видам деятельности.....	163
3.22.4.	Оценка доходов по обычным видам деятельности.....	164
3.22.5.	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности.....	165
3.22.6.	Особенности признания выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) НМА.....	166
3.22.7.	Особенности признания выручки в учете комитента «принципала» по договорам комиссии (агентским договорам).....	166
3.22.8.	Квалификация прочих доходов.....	167
3.22.9.	Оценка прочих доходов.....	167
3.22.10.	Порядок признания прочих доходов.....	168
3.22.11.	Раскрытие информации в отчетности.....	169
3.23.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	169
3.23.1.	Квалификация и группировка затрат на производство.....	169
3.23.2.	Принципы идентификации заказов – единиц учета в бухгалтерском учете.....	170
3.23.3.	Особенности учета затрат по заказу.....	172
3.23.4.	Группировка затрат на производство.....	172
3.23.5.	Признание расходов (затрат). Общие положения.....	173
3.23.6.	Оценка расходов (затрат). Общие положения.....	174

3.23.7.	Затраты на производство.....	175
3.23.8.	Затраты на вспомогательное производство.....	176
3.23.9.	Общепроизводственные затраты.....	176
3.23.10.	Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет).....	177
3.23.11.	Особенности учета общехозяйственных расходов в целях предоставления отчетности по ГОЗ	178
3.23.12.	Затраты обслуживающих производств и хозяйств.....	178
3.23.13.	Коммерческие расходы (расходы на продажу).....	178
3.23.14.	Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг).....	179
3.23.15.	Полуфабрикаты собственного производства.....	180
К ПОЛУФАБРИКАТАМ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ОТНОСЯТСЯ КОМПОНЕНТЫ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ.		180
3.23.16.	Затраты на ремонт ОС.....	180
3.23.17.	Непроизводительные затраты.....	180
3.23.18.	Раскрытие информации в отчетности.....	180
3.24.	РАСХОДЫ.....	181
3.24.1.	Квалификация расходов.....	181
3.24.2.	Классификация расходов.....	181
3.24.3.	Состав расходов по обычным видам деятельности.....	181
3.24.4.	Состав прочих расходов.....	181
3.24.5.	Признание расходов (общие положения).....	182
3.24.6.	Оценка расходов по обычным видам деятельности.....	182
3.24.7.	Оценка прочих расходов.....	183
3.24.8.	Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета.....	183
3.24.9.	Раскрытие информации в отчетности.....	184
3.25.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	184
3.25.1.	Объект, в отношении которого определяются различия.....	184
3.25.2.	Классификация различий.....	184
3.25.3.	Квалификация постоянной разницы.....	185
3.25.4.	Квалификация временной разницы.....	185
3.25.5.	Классификация временных различий.....	186
3.25.6.	Квалификация отложенного налога на прибыль.....	187
3.25.7.	Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива.....	187
3.25.8.	Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства.....	188
3.25.9.	Оценка текущего налога на прибыль.....	189
3.25.10.	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.....	189
3.26.	РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....	190
3.26.1.	Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах.....	190
3.26.2.	Момент отражения объектов на забалансовых счетах.....	190
3.26.3.	Оценка объектов, учитываемых за балансом.....	191
3.26.4.	Порядок учета на забалансовых счетах.....	191
3.26.5.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	191
4.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНЫХ ПРИНЦИПОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	194
4.1.	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	194
4.1.1.	Определения.....	194
4.1.2.	Функциональная валюта.....	194
4.1.3.	Валюта представления.....	194
4.2.	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	194
4.2.1.	Состав КФО Группы.....	194
4.2.2.	Представление и подготовка КФО.....	195
4.2.3.	Определение уровня существенности.....	195
4.3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	196
4.4.	ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ.....	197

4.5.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	199
4.5.1.	<i>Модель учета по фактическим затратам</i>	199
4.5.2.	<i>Амортизация основных средств, полученных по договорам финансовой аренды</i>	199
4.5.3.	<i>Финансовый результат от выбытия объектов основных средств</i>	199
4.5.4.	<i>Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание основных средств</i> 199	
4.6.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	199
4.6.1.	<i>Первоначальная оценка нематериальных активов (общие положения)</i>	199
4.6.2.	<i>Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования</i> 199	
4.6.3.	<i>Обесценение</i>	200
4.6.4.	<i>Финансовый результат от выбытия нематериальных активов</i>	200
4.6.5.	<i>Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание НМА/ НИОКТР</i> 200	
4.7.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	200
4.7.1.	<i>Основные определения</i>	200
4.7.2.	<i>Сфера применения раздела</i>	200
4.7.3.	<i>Идентификация актива, стоимость которого, возможно, уменьшилась</i>	201
4.7.4.	<i>Обязательное тестирование на обесценение</i>	201
4.7.5.	<i>Расчет возмещаемой стоимости (общие положения)</i>	202
4.7.6.	<i>Расчет ценности использования</i>	202
4.7.7.	<i>Расчет справедливой стоимости</i>	203
4.8.	УЧЕТ И ОЦЕНКА УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ	203
4.8.1.	<i>Убытки от обесценения индивидуальных активов</i>	203
4.8.2.	<i>Убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки</i>	203
4.9.	ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ	203
4.9.1.	<i>Порядок отражения убытков от обесценения</i>	203
4.10.	ПРОВЕДЕНИЕ ТЕСТА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ	204
4.10.1.	<i>Тест на обесценение – идентификация ЕГДП</i>	204
4.10.2.	<i>Тест на обесценение – идентификация корпоративных активов</i>	204
4.10.3.	<i>Распределение корпоративных активов на единицы, генерирующие денежные потоки</i>	204
4.10.4.	<i>Тест на обесценение гудвила</i>	205
4.10.5.	<i>Тест на обесценение нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению</i> 205	
4.11.	ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ДЛЯ АКТИВОВ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛА	206
4.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ - ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	206
4.12.1.	<i>Обесценение активов</i>	206
4.13.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	209
4.13.1.	<i>Определения</i>	209
4.14.	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	210
4.14.1.	<i>Критерии признания и классификация при первоначальном признании</i>	210
4.14.2.	<i>Классификация на основании определения финансового актива</i>	211
4.14.3.	<i>Оценка при первоначальном признании</i>	211
4.14.4.	<i>Последующая оценка – отражение в отчете о финансовом положении</i>	212
4.14.5.	<i>Изменение балансовой стоимости финансовых активов за отчетный/промежуточный отчетный период</i>	213
4.14.6.	<i>Индикаторы обесценения финансовых активов</i>	213
4.14.7.	<i>Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости</i>	213
4.14.8.	<i>Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи</i>	214
4.14.9.	<i>Таблица оценки финансовых активов</i>	214
4.14.10.	<i>Реклассификация финансовых активов из одной категории в другую</i>	215
4.14.11.	<i>Прекращение признания финансовых активов</i>	215
4.15.	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	216
4.15.1.	<i>Критерии признания и классификация при первоначальном признании</i>	216

4.15.2.	Первоначальная оценка	216
4.15.3.	Опционы на продажу акций (опционы «пут»)	216
4.15.4.	Последующая оценка	217
4.15.5.	Прекращение признания	217
4.15.6.	Анализ финансовых инструментов по уровням в зависимости от возможности определения справедливой стоимости	217
4.16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	218
4.16.1.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	218
4.16.2.	Риски, возникающие в связи с финансовыми инструментами	220
4.16.3.	Взаимозачет финансовых инструментов	221
4.16.4.	Управление капиталом	221
4.16.5.	Прочая информация	221
4.16.6.	Первоначальная оценка дебиторской задолженности	222
4.16.7.	Последующая оценка дебиторской задолженности	223
4.17.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ 224	
4.17.1.	Определения	224
4.17.2.	Классификация аренды	224
4.17.3.	Первоначальное признание при финансовой аренде	225
4.17.4.	Последующая оценка по договору финансовой аренды	225
4.17.5.	Учет операционной аренды – Группа-арендодатель	225
4.17.6.	Учет операционной аренды – Группа- арендатор	226
4.17.7.	Раскрытие информации по операционной аренде	226
4.17.8.	Раскрытие информации по финансовой аренде	226
4.18.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ	226
4.18.1.	Классификация пенсионных планов	226
4.18.2.	Пенсионные планы с установленными взносами – признание и оценка	226
4.18.3.	Пенсионные планы с установленными выплатами – общие положения	227
4.18.4.	Пенсионные планы с установленными выплатами – признание и оценка	227
4.18.5.	Актuarные оценки	228
4.18.6.	Актuarные допущения	228
4.18.7.	Стоимость услуг прошлого периода	229
4.18.8.	Прибыли и убытки от расчета по обязательствам плана	230
4.18.9.	Чистая величина процентов в отношении чистого обязательства (актива)	230
4.18.10.	Раскрытие информации в отчетности	230
4.19.	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	232
4.19.1.	Классификация выручки	232
4.19.2.	Отражение доходов и расходов, полученных в результате консолидации	232
4.19.3.	Определение справедливой стоимости выручки, срок получения которой превышает 12 месяцев 232	
4.19.4.	Раскрытие информации в отчетности – Прочие операционные доходы и расходы	232
4.20.	ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ	232
4.20.1.	Признание отложенных налоговых обязательств	232
4.20.2.	Признание отложенных налоговых активов	233
4.20.3.	Отложенные налоги в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия	233
4.20.4.	Отложенные налоги при объединении компаний	233
4.20.5.	Расчет и оценка отложенных налогов	233
4.20.6.	Пересмотр балансовой стоимости	234
4.20.7.	Раскрытие информации в отчетности. Налог на прибыль (общие положения)	234
4.21.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ. КАПИТАЛ	234
4.22.	ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	235
4.22.1.	Определения	235

4.22.2.	Используемые методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность	236
4.22.3.	Метод полной консолидации – определение наличия контроля	236
4.22.4.	Учет дочерней компании по методу приобретения	237
4.22.5.	Идентифицируемые активы и обязательства	237
4.22.6.	Определение неконтрольной доли участия	237
4.22.7.	Гудвил или доход от приобретения дочерней компании	238
4.22.8.	Учет дополнительных затрат на приобретение контроля над дочерней компанией	238
4.22.9.	Отложенные налоги при приобретении дочерних компаний	238
4.22.10.	Принципы составления консолидированной отчетности	238
4.22.11.	Составление консолидированного отчета о финансовом положении	239
4.22.12.	Составление консолидированного отчета о совокупном доходе	239
4.22.13.	Учет внутригрупповых операций	240
4.22.14.	Потеря контроля	240
4.22.15.	Отражение выбытия дочерней компании	240
4.22.16.	Определение наличия значительного влияния. Метод долевого участия	241
4.22.17.	Утрата значительного влияния	241
4.22.18.	Отражение инвестиций в ассоциированные компании/совместные предприятия в консолидированной отчетности	241
4.22.19.	Учет сделок под общим контролем	242
4.22.20.	Инвестиции в ассоциированные компании/совместные предприятия	243
4.22.21.	Объединение бизнеса и изменение долей участия	246
4.23.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	247
4.23.1.	Операционные сегменты. Определение	247
4.23.2.	Сегменты Группы	247
4.23.3.	Оценка руководством результатов деятельности Группы	247
4.23.4.	Раскрытие информации в отчетности	248
4.24.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	248
4.24.1.	Прибыль на акцию (общие положения)	248
4.24.2.	Расчет базовой прибыли на акцию	248
4.24.3.	Представление в отчетности базовой прибыли на акцию	249
4.24.4.	Раскрытие информации в отчетности	249
4.25.	ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ. ОПРЕДЕЛЕНИЯ	249
4.25.1.	Первоначальное признание государственных субсидий	249
4.25.2.	Частичная компенсация затрат на проведение опытно-конструкторских работ, подлежащих капитализации	250
4.25.3.	Частичная компенсация затрат на проведение научно-исследовательских работ, подлежащих отражению в составе расходов	250
4.25.4.	Компенсация финансовых расходов	250
4.25.5.	Раскрытие информации в отчетности	250
4.26.	ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОИЗВЕДЕННЫХ ВЕРТОЛЕТОВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ДОГОВОРАМ ПО МСФО 11 «ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО»	250
4.26.1.	Период действия, определения	250
4.26.2.	Оценка выручки от реализации произведенных вертолетов	251
4.26.3.	Оценка выручки по договорам, выраженным в иностранной валюте	251
4.26.4.	Признание доходов и расходов по договору на производство вертолетов	251
4.26.5.	Признание доходов и расходов от услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов и НИОКР	252
4.26.6.	Долгосрочные договоры с Министерством обороны Российской Федерации, заключенные в связи с реализацией Российской государственной программы развития вооружения на 2011-2020 годы (далее – Программа развития вооружения)	252
4.26.7.	Раскрытие информации в отчетности	253

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
1. Вводные положения		
Введение	<p>Учетная политика (далее – УП) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также отчетности по МСФО.</p> <p>Нормы и правила УП не применяются для составления Обществом отчетности, представляемой кредитным организациям в соответствии с их требованиями, отчетности, формируемой в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета финансово-хозяйственной деятельности», в редакции от 04.05.2018г., а также отчетности для иных целей, не предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 29.11.2011г. и Федеральным закон "О консолидированной финансовой отчетности" № 208-ФЗ от 27.07.2010.</p>	<p>в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК</p> <p>в ред. проекта приказа от 04.12.2018</p>
1.1. Нормативные документы	<p>ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2007 № 230-ФЗ);</p> <p>НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);</p> <p>Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p> <p>Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;</p> <p>Закон № 39-ФЗ - Федеральный закон от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг»;</p> <p>Закон №63-ФЗ - Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011»;</p> <p>Закон № 89-ФЗ – Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;</p> <p>Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.06.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;</p> <p>Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;</p> <p>Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;</p> <p>Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>Закон №208-ФЗ от 27.07.2010 - Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности";</p> <p>Закон № 284-ФЗ - Федеральный закон от 25.12.2008 "О передаче прав на единые технологии";</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н;	
	ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;	
	ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;	
	ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н);	
	ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;	
	ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н;	
	ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н;	
	ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н);	
	ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;	
	ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н;	
	ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н	
	ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;	
	ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н;	
	ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;	
	ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;	
	ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;	
	ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Минфина России от 19.11.2002 № 114н;</p> <p>ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;</p> <p>ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные значения». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н</p> <p>ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств". Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н</p> <p>Приказ №15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15);</p> <p>Приказ №34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Приказ №49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;</p> <p>Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности";</p> <p>Приказ №66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н;</p> <p>Приказ №91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003 (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) ;</p> <p>Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Приказ №96 – Об утверждении Единых принципов к организации бухгалтерского учета резервов организациями государственной корпорации «Ростех». Утверждены Приказом Государственной корпорации «Ростех» от 24 апреля 2015 г.;</p> <p>Приказ №98н - Минфина России от 27.06.2016 №98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»;</p> <p>Приказ Минфина России от 18.07.2012 N 106н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации";</p> <p>Приказ №111н - Минфина России от 11.07.2016 №111н «О введении в действие и прекращении действия</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»;</p> <p>Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;</p> <p>Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н;</p> <p>Приказ №217н - Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н «О введении международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации»;</p> <p>Приказ №231н - Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 № 231н «Об устранении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;</p> <p>Письмо № 160 – Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160;</p> <p>Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (МСФО (IAS) 1), введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н</p> <p>Постановление №1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.;</p> <p>Положение по калькулированию себестоимости – «Положение «О порядке учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) для целей формирования отчетности по РСБУ. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУ»;</p> <p>ОКОПФ – Постановление Госстандарта России от 30 марта 1999 г. № 97 «Общероссийский классификатор организационно-правовых форм»;</p> <p>ОКОФ-Приказ о принятии и введении в действие общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС-2008);</p> <p>Международные стандарты финансовой отчетности:</p> <p>МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;</p> <p>МСФО (IAS) 2 «Запасы»;</p> <p>МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»;</p> <p>МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;</p>	<p>в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК</p> <p>в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода»; МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность»; МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»; МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»; МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»; МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»; МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»; МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»; МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»; МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»; МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»; МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»; МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»; МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»; МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»; МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»; МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов»; МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»; МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»; МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;</p> <p>МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»;</p> <p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;</p> <p>МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;</p> <p>МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;</p> <p>МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;</p> <p>МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;</p> <p>МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;</p> <p>МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;</p>	
	<p>Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;</p>	
	<p>Приложения к Положению «Учетная политика в целях бухгалтерского учета ПАО «Казанский вертолетный завод»:</p>	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приложение №1 «План счетов»; 2. Приложение №2 «Первичные учетные документы» с приложениями «Альбом форм первичных учетных документов» и График документооборота для целей подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности»; 3. Приложение №3 «О порядке финансового учета и контроля научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и источников их финансирования»; 4. Формы консолидированной финансовой отчетности; 5. Приложение №4 «Методика формирования резерва под обесценение финансовых вложений»; 6. Приложение №5 «Методика формирования резерва сомнительных долгов»; 7. Приложение №6 «Методика формирования резерва по офсетным обязательствам»; 8. Приложение №7 «Положение о порядке и методике проведения инвентаризации имущества и обязательств»; 9. Приложение №8 «Регламент контрольных процедур подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности». 	
<h2>1.2. Организационные аспекты учетной политики</h2>		
<h3>1.2.1. Общие положения</h3>	<p>Настоящее Положение составлено на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p>	<p>п.5 Приказа № 106н</p>

Формирование УП осуществляется на основе следующих допущений:

п. 6 ПБУ 1/2008

- **Имущественной обособленности.** Это допущение означает, что активы и обязательства каждого из Обществ существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществам на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество.
- **Непрерывности деятельности.** Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.
- **Последовательности применения учетной политики.** Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.** Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах Группы применяется метод начисления.

ст.7 п.1 Закона №402-ФЗ

В соответствии с Законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер Общества, отвечает за формирование учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества.

1.2.2. Порядок работы с УП

При формировании учетной политики Обществом Группы по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП.

п.7 ПБУ 1/2008

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:</p> <p>а) международные стандарты финансовой отчетности;</p> <p>б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;</p> <p>в) рекомендации в области бухгалтерского учета.</p>	<p>Письмо 02.20.02.-20352/07 п.7.1 ПБУ 1/2008</p>
1.2.3. Виды деятельности Общества	<p>К основным видам деятельности Обществ Группы относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Производство и продажа вертолетов ➤ Производство и продажа запасных частей в россыпь к вертолетам ➤ Производство и продажа прочих запасных частей в россыпь ➤ Производство и продажа групповых комплектов к вертолетам ➤ Производство и продажа ремонтно-групповых комплектов ➤ Производство и продажа прочих групповых комплектов ➤ Производство и продажа агрегатов прочих ➤ Производство и продажа агрегатов вертолетных ➤ Продажа прочих ПКИ ➤ Ремонт вертолетов ➤ Ремонт агрегатов ➤ Продление ресурса ➤ Прочие работы и услуги по ремонту и продлению ресурсов ➤ НИОКР ➤ Производство и продажа наземных тренажеров ➤ Услуги обучения ➤ Прочие работы и услуги в рамках обучения ЛТС ➤ Услуги по авторскому надзору и серийному сопровождению ➤ Модернизация АТ ➤ Доработка АТ ➤ Техническое обслуживание и практическое содействие 	
1.2.4. Организация и задачи	<p>Иные виды деятельности, осуществляемые Обществом на регулярной основе, признаются прочими видами деятельности, если только это не единственный вид деятельности Общества.</p> <p>Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой ПАО КВЗ. Бухгалтерский учет ведется:</p>	<p>ст. 10, 12 Закона №402-ФЗ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<p>бухгалтерского учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, ➤ путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, ➤ В ПАО КВЗ применяется мемориально-ордерная форма учета с применением как ручного метода обработки информации, так и автоматизированного с применением программного комплекса «1С: Предприятие 8.3» Управление Производственным предприятием» и «А 1-зарплата», а также форм и справок разработанных самостоятельно в формате Word и Excel. ➤ Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы. <p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>Общество оформляет первичные учетные документы в соответствии с Положением «Первичные учетные документы», а в случае отсутствия форм документов в Альбоме форм первичных учетных документов, являющемся приложением к Положению «Первичные учетные документы», используют унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее – Госкомстатом РФ) и/или Центральным банком Российской Федерации (Банком России).</p> <p>В перечень внутренних документов, задействованных в процессе электронного документооборота (подписанных простой электронной подписью) включены: «Требование – Накладная», «Оприходование материалов из производства», «Перемещение товаров», «Передача материалов в эксплуатацию», отчет «Мемориальный ордер» с детальным размещением проводок.</p> <p>Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченным лицам для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с графиком документооборота для целей составления индивидуальной финансовой (бухгалтерской) отчетности и консолидированной финансовой отчетности, являющимся приложением к Положению «Первичные учетные документы».</p> <p>Общество самостоятельно разрабатывает графики документооборота в соответствии с Графиком документооборота и утверждают их в качестве приложения к учетной политике Общества.</p> <p>Общество самостоятельно определяет перечень, формы, порядок формирования, подписания и утверждения первичных учетных документов.</p> <p>При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.</p> <p>Режим коммерческой тайны может быть установлен Обществом в отношении сведений, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности.</p>	<p>п.4 ПБУ 1/2008</p>
<p>1.2.5. Инвентаризация имущества и</p>	<p>В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит:</p>	<p>ст.11 Закона №402-ФЗ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
обязательств и сверка расчетов	<p>- все имущество Общества, независимо от его местонахождения,</p> <p>- все виды финансовых обязательств и требований Общества, включая резервы, оценочные обязательства, расходы будущих периодов,</p> <p>- производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки),</p> <p>- имущество, не учтенное Обществом по каким-либо причинам.</p> <p>Основными целями инвентаризации являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выявление фактического наличия имущества, • сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, • проверка полноты отражения в учете обязательств и требований. <p>Порядок проведения инвентаризации, оформления ее результатов приводится в приложениях к локальной учетной политике Общества Группы.</p> <p>Порядок проведения инвентаризаций должен содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • даты и сроки проведения инвентаризации, • перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации, • состав и порядок формирования инвентаризационной комиссии, график ее работы, • график и порядок передачи данных, предоставляемых материально-ответственными лицами, • условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактических активов и обязательств, • порядок документального оформления хода и результатов инвентаризации, • особенности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей: разрешение (запрет) движения ТМЦ во время проведения инвентаризации, • порядок регулирования расхождений между данными о фактическом наличии активов и обязательств, выявленных результатами инвентаризации, и соответствующими данными бухгалтерского учета. <p>Проведение инвентаризаций обязательно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при частичной ликвидации объекта недвижимого имущества до и после проведения работ по ликвидации части объекта; - перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года); - при смене материально ответственных лиц; - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными 	п.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ №119н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>условиями;</p> <ul style="list-style-type: none"> - при реорганизации или ликвидации Общества или организации-хранителя имущества перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса; - при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) при коллективной (бригадной) материальной ответственности; - в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. <p>Обязательная инвентаризация, проводимая перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности, должна быть проведена в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инвентаризация основных средств, включая оборудование к установке, нематериальных активов и НИОКТР, незавершенного строительства, материально-производственных запасов, результаты исследований и разработок, прочих внеоборотных и оборотных активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, заемных средств, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов – не ранее чем на 01 октября, но не позднее чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01 января, представление сведений по результатам инвентаризации в течение 40 календарных дней с даты инвентаризации, но не позднее 15 марта года, следующего за отчетным годом;; • инвентаризация незавершенного производства, готовой продукции - не ранее чем на 01 ноября, но не позднее чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01 января, представление сведений по результатам инвентаризации - в течение 40 календарных дней с даты инвентаризации, но не позднее 15 марта года, следующим за отчетным годом; • инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности – не ранее чем на 01 октября, но не позднее чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01 января, представление сведений по результатам инвентаризации - в течение 40 календарных дней с даты инвентаризации, но не позднее 15 марта года, следующего за отчетным годом; • инвентаризация денежных средств и денежных документов, финансовых вложений и оценочных обязательств (за исключением оценочных обязательств по оплате отпусков с учетом страховых взносов), а также драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, вооружении и военной технике, находящихся в эксплуатации, а также размещенных в местах хранения (включая снятые с эксплуатации), - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01 января, результаты представлять до 15 марта года, следующего за отчетным годом; • инвентаризация оценочных обязательств по оплате отпусков с учетом страховых взносов - не ранее чем на 01 ноября, но не позднее чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01 января, представление сведений по результатам инвентаризации - в течение 40 календарных дней с даты инвентаризации, но не позднее 15 марта года, следующего за отчетным годом.. 	
	<p>Проведение инвентаризации «на дату» означает проведение инвентаризации по состоянию на 00:00 часов</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>указанной даты.</p> <p>Конкретные сроки обязательной инвентаризации, проводимой перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности, и перечень инвентаризируемых объектов имущества, обязательств и требований устанавливаются распорядительным документом Общества.</p> <p>Независимо от обязательной инвентаризации, проводимой перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности, Общество вправе проводить инициативную инвентаризацию перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности в сроки, отличные от обязательной инвентаризации, в соответствии с распорядительным документом Общества.</p> <p>Общество проводит сверку дебиторской и кредиторской задолженности в части задолженности Обществ Группы «Вертолеты России» и других связанных сторон по состоянию на следующий день, после крайнего дня каждого отчетного квартала (на 01 апреля, 01 июля, 01 октября, 01 января), результаты сверки оформляются до 15 числа месяца, следующего после отчетного квартала.</p> <p>Представление результатов инвентаризации означает, что результаты инвентаризации передаются в бухгалтерскую службу Общества, так как выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Все объекты имущества и обязательства подлежат инвентаризации на ежегодной основе, кроме следующих объектов имущества:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Драгоценные металлы и драгоценные камни при их производстве, использовании, в том числе в гальванических цехах (участках) и других аналогичных производствах, и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней, подлежат инвентаризации два раза в год (по состоянию на 1 января и на 1 июля) во всех местах их хранения и использования с проведением технологической зачистки помещений и оборудования.2. Подлежат инвентаризации один раз в два года следующие объекты имущества:<ul style="list-style-type: none">• Основные средства;• Нематериальные активы;• Результаты опытно-конструкторских работ. <p>Научно-техническая библиотека (научно-технические документы, технический архив) Общества подлежат инвентаризации на регулярной основе в сроки, установленные распорядительным документом Общества в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например, Основные правила работы с научно-технической документацией в организациях и на предприятиях (одобрены коллегией Главархива СССР 30.0988, приказ Главархива СССР от 12.10.1988 № 71),</p> <p>Основные правила работы с научно-технической документацией в государственных архивах Российской Федерации (одобрены решением Коллегии Росархива от 26.03.2003 г.), Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 г. N 1077 г. "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда").</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Обнаруженное в ходе инвентаризации Имущество принимается к учету в составе материально-производственных запасов или основных средств только при условии соответствия критериям признания актива и соответствующего вида актива (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н; ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, далее – ПБУ 5/01).</p> <p>Право собственности на имущество доказывается с помощью любых предусмотренных процессуальным законодательством доказательств, подтверждающих возникновение этого права у предприятия – истца (Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 10, Пленума ВАС РФ №22 от 29.04.2010 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав»).</p> <p>Оприходование излишков (обнаруженного Имущества) в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» при условии его годности и наличия доказанного у предприятия права собственности на это Имущество.</p> <p>В остальных случаях до передачи объектов Имущества их собственнику или установления права собственности за предприятием это Имущество учитывается на забалансовом учете предприятия как бесхозное Имущество по количеству и номенклатурным единицам для обеспечения его сохранности (абз 2 п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) в соответствии с ведомостями (актами, описями), составленными и подписанными комиссией при проведении инвентаризации.</p> <p>На основании статьи 225 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) бесхозной является вещь, которая не имеет собственника или собственник которой неизвестен либо, если иное не предусмотрено законами, от права собственности на которую собственник отказался.</p> <p>Пояснения в отношении оценки безвозмездно полученных основных средств указаны п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.</p> <p>Бухгалтерские записи в бухгалтерском учете предприятия производятся на основании докладной записки (служебной записки) от Председателя комиссии или иного уполномоченного лица о принятии Имущества к бухгалтерскому учету с приложением первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленным на предприятии порядком документооборота для каждого вида актива.</p> <p>Процесс принятия к бухгалтерскому учету обнаруженного Имущества отражены в п. 3.1.8 «Оценка и признание активов, выявленных в результате инвентаризации».</p>	
<p>1.2.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>ПАО КВЗ составляет промежуточную и годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам и в порядке согласно Положению о порядке формирования бухгалтерской отчетности (РСБУ) для Группы «Вертолеты России», являющемуся Приложением к настоящему Положению.</p> <p>Положение о порядке формирования бухгалтерской отчетности (РСБУ) содержит:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общие требования к отчетности по РСБУ 2. Методические указания по составлению форм отчетности «Бухгалтерский баланс» (форма 1) и «Отчет о финансовых результатах» (форма 2), в формате изложения аналогичном Приказу Минфина РФ от 	<p>ст. 13, 14 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99 п. 29 Приказа, № 34н.</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	
	3. Методические указания по составлению Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма 3 «Отчет об изменении капитала» и Форма 4 «Отчет о движении денежных средств») в формате изложения аналогичном Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	
	Методические указания к составлению Пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности).	
	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.	
	Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.	
	В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Форма №1 «Бухгалтерский баланс»; • Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»; 	
	В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входит следующее:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Форма №1 «Бухгалтерский баланс»; • Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»; • Форма «Расчет чистых активов»; • Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»; • Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»; • Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности); • Аудиторское заключение. 	
	Срок представления в Управляющую компанию (АО «Вертолеты России»), если иное не установлено в ее распорядительных документах, установлен:	
	- для квартальной, полугодовой отчетности и отчетности за 9 месяцев - 20 число месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода;	
	- для годовой отчетности, кроме аудиторского заключения - до 25 января года, следующим за отчетным годом	
	- для аудиторского заключения - в течение пяти дней после его выдачи аудитором.	
	Для раскрытия существенных показателей бухгалтерской отчетности, для которых утвержденными формами не выделены обособленные строки, Общество вправе вводить дополнительную детализацию строк в соответствующую форму отчетности.	
	Уровень существенности для обособленного раскрытия показателей в отчетности устанавливается в размере 5 (пяти) % от показателя, взятого по модулю и представляющего собой сумму показателей прибыли Общества до налогообложения за текущий отчетный период, величины процентов, подлежащих уплате, по заемным средствам и амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам за текущий отчетный период за	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>вычетом процентов, причитающихся к получению. Алгоритм расчета следующий (все показатели, участвующие в расчете, следует брать по модулю числа)¹:</p> <p>Шаг 1. Показатель «Прибыль убыток до налогообложения»</p> <p>Шаг 2. минус модуль показателя «Проценты, причитающиеся к получению»</p> <p>Шаг 3. плюс модуль показателя «Проценты, подлежащие к уплате»</p> <p>Шаг 4. плюс модуль показателя «Амортизация ОС» (вся начисленная амортизация за отчетный период по кредиту счета 02 «Амортизация ОС»)</p> <p>Шаг 5. плюс модуль показателя «Амортизация НМА» (вся начисленная амортизация за отчетный период по кредиту счета 05 «Амортизация НМА»)</p> <p>Шаг 6. ИТОГО Расчетный показатель</p>	
<p>1.2.7. Хранение документов бухгалтерского учета</p>	<p>Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>Электронные документы, подписанные простой электронной подписью, хранятся в электронной хранилище на сетевом ресурсе предприятия (для электронных документов создан электронный архив)</p> <p>Общество хранит документы в соответствии:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ с Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ. ➤ с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 25 августа 2010 г. № 558). ➤ с Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 31 июля 2007 г. № 1182). ➤ Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16 июля 2003 г. № 03-33/пс). 	<p>ст.29 Закона №402-ФЗ</p>

¹ Если при расчете (в формуле) использовать все значения показателей с теми знаками (положительное / отрицательное значение), которые указываются по строкам Отчета о финансовых результатах при расчете Прибыли до налогообложения, то формула расчетного показателя определяется по следующему алгоритму: Прибыль Общества до налогообложения за вычетом начисленных процентов полученных, уплаченных по заемным средствам и за вычетом начисленной за период амортизации по основным средствам и нематериальным активам.

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
1.2.8. Договор доверительного управления имуществом	<p>Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедуру кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.</p> <p>При наличии операций доверительного управления имуществом Общество самостоятельно разрабатывает методику учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении договора доверительного управления имуществом (далее – Методика) в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» и другими нормативными документами.</p> <p>Если доверительное управление имуществом осуществляется между Обществами Группы, то Общество согласовывает такую Методику с Управляющей Компанией.</p>	Письмо 02.20.02.-20352/07

2. Общие методологические аспекты учетной политики

2.1. Изменения учетной политики

2.1.1. Изменения учетной политики	<p>Изменение учетной политики Общества производится в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; ➤ разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета; ➤ существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. <p>Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.</p>	п.10 ПБУ 1/2008
2.1.2. Порядок проведения корректировок	<p>Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами отличными от изменений законодательства, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>	п.п.10-16 ПБУ 1/2008 п.п. 10-15 ПБУ 4/99

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
2.1.3. Раскрытие информации в отчетности	<p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Нет необходимости в раскрытии Обществом определенной информации, требуемой каким-либо федеральным стандартом бухгалтерского учета, если эта информация не является существенной.</p>	<p>п.п.21-24 ПБУ 1/2008 п.7.1 ПБУ 1/2008, п.31 МСФО (IAS) 1</p>
2.2. Исправление ошибок		
2.2.1. Определения	Ошибка - Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества	П. 2 ПБУ 22/2010
2.2.2. Квалификация ошибок	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; ➤ неправильным применением учетной политики Общества; ➤ неточностями в вычислениях; ➤ неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; ➤ неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; ➤ недобросовестными действиями должностных лиц Общества. <p>Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Общества на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>	П. 6-8 ПБУ 22/2010
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	<p>Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, не зависимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены; ➤ если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность; ➤ если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, 	П. 5-6, 14 ПБУ 22/2010

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения.</p> <p>Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная в произвольной форме.</p> <p>В бухгалтерской справке делается ссылка на номер и дату исправляемой операции, первичного документа, а также на обоснование внесения исправления.</p> <p>К справке прилагаются ксерокопии тех документов, из которых следует, что исправление нужно было внести.</p>	
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	<p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Уровень существенности для определения порядка корректировки ошибки устанавливается в размере 5 (пяти) % от показателя, взятого по модулю и представляющего собой сумму показателей прибыли Общества до налогообложения за предшествующий отчетный период, величины процентов, подлежащих уплате, по заемным средствам и амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, за вычетом показателя процентов, причитающихся к получению за предшествующий отчетный период. Алгоритм расчета следующий (все показатели, участвующие в расчете, следует брать по модулю числа)²:</p> <p>Шаг 1. Показатель «Прибыль убыток до налогообложения»</p> <p>Шаг 2. минус модуль показателя «Проценты, причитающиеся к получению»</p> <p>Шаг 3. плюс модуль показателя «Проценты, подлежащие к уплате»</p> <p>Шаг 4. плюс модуль показателя «Амортизация ОС» (вся начисленная амортизация за отчетный период по кредиту счета 02 «Амортизация ОС»)</p> <p>Шаг 5. плюс модуль показателя «Амортизация НМА и НИОКТР» (вся начисленная амортизация за отчетный период по кредиту счета 05 «Амортизация НМА» и кредиту счета учета амортизации НИОКТР).</p> <p>Шаг 6. ИТОГО Расчетный показатель</p> <p>Существенная ошибка, выявленная до даты представления в Управляющую компанию отчетности, подписанной руководителем Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь</p>	П 7-13 ПБУ 22/2010

² Если при расчете (в формуле) использовать все значения показателей с теми знаками (положительное / отрицательное значение), которые указываются по строкам Отчета о прибылях и убытках при расчете Прибыли до налогообложения, то формула расчетного показателя определяется по следующему алгоритму: Прибыль Общества до налогообложения за вычетом начисленных процентов полученных, уплаченных по заемным средствам и за вычетом начисленной за период амортизации по основным средствам и нематериальным активам.

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>года, за который составляется бухгалтерская отчетность.</p> <p>Существенная ошибка, выявленная после представления в Управляющую компанию бухгалтерской отчетности за предшествующий год, за исключением исправления существенных ошибок в особом порядке, указанном в разделе 7 Типового регламента контрольных процедур подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения, ➤ путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год. 	
<p>2.2.5. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ характер ошибки, ➤ сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, ➤ сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), ➤ сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, ➤ причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления. 	<p>П. 15-16 ПБУ 22/2010</p>
<p>2.3. События после отчетной даты</p>		
<p>2.3.1. Квалификация</p>	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); • события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (далее – не корректирующие события после отчетной даты). <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.</p> <p>Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов</p>	<p>п.п. 5, 6 ПБУ 7/98</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>деятельности Общества.</p> <p>Существенность события после отчетной даты Организация определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности. Уровень существенности в отношении СПОД, подлежащего отражению бухгалтерской отчетности измеряется в процентах.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.</p>	
<p>2.3.2. <i>Корректирующие события после отчетной даты</i></p>	<p>Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.</p> <p>Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, • вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. • погашение контрагентом задолженности полностью или частично, • наличие актуального письменного соглашения сторон об изменении сроков и/или порядка погашения задолженности, • наличие у Общества кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и право на зачет встречного однородного требования в соответствии со статьей 410 ГК РФ. <p>Письменным соглашением сторон признается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дополнительное соглашение или иной документ, который заключен в письменной форме и подписан сторонами; 	<p>пп. 7, 8, 9 ПБУ 7/98</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 2. Если иное не предусмотрено законом (например, купля-продажи недвижимости (ст. 550 ГК РФ), аренда недвижимости (п. 1 ст. 651 ГК РФ), страхование (п. 2 ст. 940 ГК РФ) или соглашением сторон, то обмен письмами и/или иными документами, подписанными уполномоченными лицами и позволяющими достоверно установить взаимное волеизъявление сторон. 	
2.3.3. Некорректирующие события после отчетной даты	<p>Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	п. 10 ПБУ 7/98
2.3.4. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении корректирующих событий • в отношении не корректирующих событий <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.</p>	П.п. 11, 12 ПБУ 7/98
2.4. Представление информации о связанных сторонах		
2.4.1. Раскрытие информации о связанных сторонах	<p>Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, • Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, • Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). <p>С целью определения перечня связанных сторон Общество может использовать перечень контрагентов, сделки с которыми признаются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с требованиями Закона «Об акционерных обществах» и Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».</p> <p>Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует</p>	п. 6, 7, 8 ПБУ 11/2008

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), • право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом. <p>Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.</p>	
2.4.2. Аналитический учет	Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.	п. 15 ПБУ 11/2008
2.4.3. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснительную записку отдельным разделом в объеме, описанном ЕКУП исходя из требований ПБУ 11/2008, и в порядке согласно Положению о порядке формирования бухгалтерской отчетности (РСБУ) для Группы «Вертолеты России».</p> <p>Информация по связанным сторонам раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим разделом за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны или коммерческой тайны доступ к такой информации должен быть ограничен.</p>	П.п. 13, 14 ПБУ 11/2008
2.5. Раскрытие информации по сегментам		
2.5.1. Порядок выделения сегментов	<p>Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.</p> <p>В результате анализа организационной и управленческой структуры Общества, специфики его деятельности, а также системы его внутренней отчетности Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Выделяет географические сегменты ▪ Не выделяет операционных сегментов для целей представления информации по сегментам согласно ПБУ 12/2010. <p>Географические сегменты выделяются по принципу географии рынка сбыта продукции (товаров, работ, услуг) Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Внутренний рынок (территория Российской Федерации), • Внешний рынок – Экспорт (вне территории Российской Федерации) в разрезе географических регионов (Азия, прочие страны СНГ, Америка, Европа, прочие) – получателей продукции (товаров, работ, услуг) Общества, учитывая критерии отнесения сегмента к отчетному сегменту согласно ПБУ 12/2010. 	П. 5 ПБУ 12/2010

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.</p> <p>Общество - эмитент публично размещаемых ценных бумаг должно раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим разделом. В иных случаях настоящий раздел применяется в случае принятия Обществом решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Информация, не соответствующая требованиям настоящего раздела, не может именоваться в бухгалтерской отчетности информацией по сегментам.</p>	П.2 ПБУ 12/2010

3. Особенности Общества бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов

3.1. Общие вопросы признания и оценки активов и обязательств

3.1.1. <i>Квалификация приобретаемых ресурсов</i>	<p>Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений Общества в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.</p> <p>В случае, когда на момент поступления актива, по каким-либо причинам намерения в отношении их использования не определены (использование в производстве, продажа, передача в аренду, в уставный капитал создаваемых обществ и т.п.), то активы принимаются к учету исходя из предполагаемого назначения актива.</p> <p>Если впоследствии намерения в отношении принятых на учет активов уточняются или меняются, и это требует перекалфикации активов, то Общество отражает эту ситуацию в бухгалтерском учете без сторнирования ранее произведенные записи не сторнируются. Перекалфикация отражается по кредиту счета первичного признания актива, и дебету счета последующего признания актива.</p>	
3.1.2. <i>Квалификация внеоборотных активов, в отношении которых принято решение об их продаже</i>	<p>Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР, вложения во внеоборотные активы), в отношении которых принято решение об их продаже (передаче исключительных прав) подлежат учету в качестве товаров.</p> <p>Независимо от выбранного способа в бухгалтерской отчетности внеоборотные активы, по которым принято решение об их продаже (передаче исключительных прав), отражаются в составе показателя «Запасы» с момента принятия такого решения.</p> <p>Решение о продаже объекта должно быть документально оформлено и утверждено уполномоченным на то официальным лицом Общества.</p>	
3.1.3. <i>Оценка активов, полученных в счет вкладов в уставный капитал</i>	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Если в отношении поступающих активов возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	<p>Пункты 8, 11 ПБУ 5/01, Пункты 9, 12 ПБУ 6/01, Пункты 11, 15 ПБУ 14/2007, Пункт 12 ПБУ 19/02</p>
3.1.4. <i>Оценка активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными</i>	<p>Если активы поступают по договорам, из условий которых невозможно установить стоимость поступающих активов (договор мены, договор бартера, в которых не установлена цена), то стоимость определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким</p>	<p>Пункты 10, 11 ПБУ 5/01; Пункты 11, 12 ПБУ 6/01; Пункты 14, 15 ПБУ 14/2007; Пункт 14 ПБУ 19/02.</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>средствами</i>	<p>договорам, стоимость активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.</p> <p>При невозможности установить стоимость приобретения аналогичных активов в сравнимых обстоятельствах фактическая (первоначальная) стоимость активов определяется на основе экспертной оценки (например, по заключению независимого оценщика).</p> <p>Нормы законодательства в отношении оценки активов, оплата по которым производится не денежными средствами, применяются только в отношении договоров, по которым не установлена цена. Это означает, что если в договоре мены определена стоимость ценностей передаваемых и поступающих, или речь идет о зачете взаимных требований по договорам купли-продажи и других аналогичных обстоятельствах, то применяется цена, установленная в договоре.</p>	
3.1.5. Оценка активов, поступивших по договорам дарения (получения имущественных прав без встречного возмещения)	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость активов, полученных по договору дарения (договору передачи имущественных прав без встречного возмещения), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для внеоборотных активов (кроме долгосрочных ценных бумаг) текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p>	<p>Пункты 9, 11 ПБУ 5/01; Пункты 10, 12 ПБУ 6/01; Пункты 13, 15 ПБУ 14/2007; Пункт 13 ПБУ 19/02</p>
3.1.6. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Устанавливаются следующие даты операций в иностранной валюте:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ для активов, приобретаемых в валюте (условных единицах) на условиях последующей оплаты, – дата принятия активов к бухгалтерскому учету (для внеоборотных активов на дату учета по дебету счета вложений во внеоборотные активы); ➤ для активов, приобретаемых в валюте на условиях предварительной оплаты (100% аванса), – дата предоплаты (100% аванса); ➤ для активов, приобретаемых в валюте на условиях частичной предоплаты (частичного аванса), – дата предоплаты (аванса) в части суммы в валюте, уплаченной в качестве предоплаты (аванса), и дата принятия активов к бухгалтерскому учету (для внеоборотных активов – по дебету счета вложений во внеоборотные активы) – в части суммы неоплаченной задолженности. <p>В случае, когда стоимость выражена в иностранной валюте (условных единицах), а оплата производится в рублях, пересчет может производиться по курсу, установленному соглашением сторон.</p> <p>Если условиями договора определено, что стоимость приобретаемых активов устанавливается в валюте (условных единицах), а оплата производится в рублях, и определена дата, на которую устанавливается цена (или</p>	<p>Пункты 5, 6, 9, Приложение ПБУ 3/2006</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	определяется курс пересчета) или устанавливается фиксированный курс пересчета, то пересчет производится на установленную дату и по указанному курсу, независимо от того, приобретаются ли активы на условиях предварительной или последующей оплаты. При этом суммы уплаченного (полученного) аванса также пересчитываются на указанную дату и по указанному курсу.	
3.1.7. Оценка и признание активов, выявленных в результате инвентаризации	<p>Если отсутствие в бухгалтерском учете активов связано с несвоевременным отражением операций в бухгалтерском учете (несвоевременное отражение операций по приобретению, несвоевременный перевод на счета активов со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») или преждевременным списанием объекта (например, вследствие обнуления балансовой стоимости при продолжении использования объекта), то оценка объекта производится на основании имеющихся документов. При этом возможна корректировка затрат в бухгалтерском учете (например, доначисление амортизации, если имеет место несвоевременный перевод объекта в состав основных средств).</p> <p>В случае, когда причина отсутствия объекта в бухгалтерском учете не выявлена, то объект принимается к учету по текущей рыночной стоимости в случае, если предполагается использование объекта в целях извлечения дохода.</p> <p>Активы, выявленные в результате инвентаризации, признаются в составе соответствующего вида актива на дату утверждения результатов инвентаризации, но не позднее последнего календарного дня того отчетного периода, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p>	П. 3.3. № 49; п. 36 № 91н; пункты 29-30 №119н ст.11 Закона №402-ФЗ
3.1.8. Оценка и признание активов при прекращении совместной деятельности	Активы, полученные Обществом-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности	Ст. 1050 ГК РФ П. 15 ПБУ 20/03
3.1.9. Оценка активов и обязательств по дисконтированной стоимости	<p>Общества Группы производят оценку активов и обязательств по дисконтированной стоимости только в случаях, прямо поименованных в действующем законодательстве по бухгалтерскому учету. В остальных случаях используются номинальные величины для бухгалтерских оценок активов и обязательств.</p> <p>При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной номинальной величине кредиторской задолженности.</p> <p>Дисконтированная стоимость активов и обязательств определяется по формуле:</p> $P = N / (1 + r)^t,$ <p>где r - процентная ставка в месяц (выраженная в долях от единицы);</p> <p>t - количество месяцев до момента погашения дебиторской (кредиторской) задолженности;</p> <p>N - номинальная величина актива или обязательства;</p> <p>P - приведенная стоимость актива или обязательства.</p> <p>Процентная ставка определяется Обществом Группы самостоятельно исходя из условий хозяйствования. В качестве процентной ставки может быть взята процентная ставка, под которую Общество - покупатель привлекает или Общество - продавец предоставляет заемные средства на сопоставимых условиях. Если у Общества</p>	п. 9.3 Концепции

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.1.10. Определение рыночной цены	<p>отсутствуют сделки по привлечению или предоставлению заемных средств на сопоставимых условиях, для определения ставки заимствования используется рыночная информация.</p> <p>Под рыночной стоимостью объекта оценки понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение, ➤ стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах, ➤ объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки, ➤ цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было, ➤ платеж за объект оценки выражен в денежной форме. <p>При определении рыночных цен учитывается информация о заключенных на момент реализации товара (работы, услуги) сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.</p> <p>При этом учитываются обычные при заключении сделок между не взаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки, вызванные:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги), ➤ потерей товарами качества или иных потребительских свойств, ➤ истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров, ➤ маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки, ➤ реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей. <p>При определении рыночной стоимости могут применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ официальные источники информации о рыночных ценах на товары (работы, услуги) и биржевые котировки, ➤ самостоятельное определение рыночной цены с помощью: <ul style="list-style-type: none"> • исследования конъюнктуры рынка с помощью Интернет-сайтов, • определения цены на основании прайс-листов на аналогичные активы (работы) продаваемые в том же географическом регионе, • других источников, например: рекламы в СМИ о продаже, периодической печати, специализированной литературе. ➤ метод возможной реализации: пробная продажа актива, пробные запросы в подрядные 	п. 7 ПБУ 1/2008 П. 3 Закона №135-ФЗ

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Общества,</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ заключения независимого оценщика, ➤ общедоступной информации по другим компаниям отрасли. 	
3.1.11. Активный рынок	<p>Под активным рынком для целей настоящего Стандарта понимается рынок, где соблюдаются все следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ товары, продаваемые на таком рынке, являются однородными, ➤ желающие совершить сделку продавцы и покупатели обычно могут быть найдены в любое время, и ➤ информация о ценах является общедоступной. 	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 п.22 ПБУ 14/2007 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»</p>
3.1.12. Момент прекращения признания внеоборотных активов при принятии решения об их списании (ликвидации).	<p>Осуществляется обособленный учет объектов внеоборотных активов при принятии решения об их списании (ликвидации) на дату приказа (решения) о списании (ликвидации объектов), если объект на указанную дату уже не используется в деятельности Общества.</p>	
3.2. Внеоборотные активы (включая капитальное строительство)		
3.2.1. Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы	<p>В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР).</p> <p>Организации, выполняющие функции заказчика, наделенные в соответствии с договором правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период реализации инвестиционных проектов, в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незавершенным инвестиционным проектам, независимо от того, будет ли принят объект (часть объекта) впоследствии в состав собственных внеоборотных активов.</p> <p>Под капитальными вложениями понимаются инвестиции в создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов (активов длительного пользования (свыше одного года)), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений.</p> <p>Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции) связаны, в частности, с:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непродуцированной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию; ➤ приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств; 	<p>Инструкция к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» Приказа № 94н; п. 41 Приказа № 34н; п. 1.2 Письма № 160; статьи 1, 4 Закона № 39-ФЗ; ОКОФ (введение)</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ приобретением земельных участков и объектов природопользования; ➤ приобретением и созданием активов нематериального характера; ➤ производством проектно-изыскательских работ. <p>Под незавершенными капитальными вложениями понимаются затраты на создание (изменение) и приобретение внеоборотных активов, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, подтверждающими готовность объектов к использованию.</p> <p>Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) входящим в него.</p> <p>Капитальные вложения осуществляются хозяйственным и подрядным способом.</p>	
<p>3.2.2. Классификация вложений во внеоборотные активы</p>	<p>В целях формирования бухгалтерской отчетности вложения во внеоборотные активы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ затраты на строительство (новое строительство, достройку, реконструкцию, модернизацию) зданий, сооружений, в том числе на достройку и реконструкцию арендованных зданий и сооружений, если капитальные вложения планируется принять к учету в состав собственных основных средств (незавершенное строительство); ➤ затраты на прочие вложения во внеоборотные активы. <p>В состав <u>затрат на строительство</u> относятся затраты застройщика, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство по возведению (достройке, реконструкции) объекта строительства с начала строительства до доведения объекта до состояния, пригодного к эксплуатации, в том числе затраты на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ строительные работы, ➤ работы по монтажу оборудования, ➤ приобретение оборудования, сданного в монтаж, ➤ приобретение оборудования, не требующего монтажа, ➤ приобретение оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, если такой запас предусмотрен техническим регламентом по эксплуатации оборудования; ➤ затраты на конструирование нестандартного оборудования; ➤ приобретение инструмента и инвентаря, предусмотренного сметами на строительство; ➤ проектно-изыскательские работы. <p>В состав расходов на строительство, в том числе включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, ➤ расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, ➤ расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных участков, 	<p>П. 3.1 № 160, Пункты 41-42 № 34н; Инструкция к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» Приказа № 94н.</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; кадастрового плана земельного участка при аренде земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства, ➤ затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента ввода в эксплуатацию), ➤ проценты по заемным средствам. <p>В состав затрат на прочие вложения во внеоборотные активы включаются затраты, не отнесенные к затратам на строительство. В частности, в составе этих затрат учитываются затраты на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ приобретение отдельных объектов основных средств; ➤ приобретение и создание, нематериальных активов, ➤ производство научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, планируемых к зачислению в состав расходов на НИОКТР; ➤ затраты по дооборудованию, модернизации и техническому перевооружению собственных основных средств; ➤ затраты по дооборудованию, модернизации и техническому перевооружению арендованных основных средств, если затраты планируется к принятию на учет в состав собственных основных средств. 	
<p>3.2.3. Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы</p>	<p>Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемому объекту основных средств; ➤ по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - по каждому создаваемому (приобретенному) объекту; ➤ по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам). <p>Аналитический учет объектов капитального строительства ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ инвестиционных проектов ➤ мест нахождения ➤ по фактическим расходам в целом по строительству ➤ по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) ➤ по технологической структуре затрат. <p>По завершении работ, связанных с созданием, (изменением) приобретением внеоборотных активов на базе единиц</p>	<p>П. 2.1 № 160, Инструкция к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» Приказа № 94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>учета вложений во внеоборотные активы, формируются инвентарные объекты основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР.</p> <p>Инвентарные объекты определяются в соответствии с ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 .</p>	
<p>3.2.4. Оценка вложений во внеоборотные активы (общие положения)</p>	<p>Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).</p> <p>При этом под фактическими затратами понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам; ➤ при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); ➤ при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов - договорная стоимость согласно счетам подрядных организаций. <p>Оценка инвентарной стоимости объектов вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с разделом 5 Положения по учету долгосрочных инвестиций (№ 160).</p> <p>При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов.</p>	<p>Пункты 3.1.2, 4.1.- 4.3, Раздел 5 Письма № 160; п. 42 Приказа № 34н.</p>
<p>3.2.5. Оценка вложений во внеоборотные активы при приобретении объекта незавершенного строительства.</p>	<p>При приобретении объекта незавершенного строительства Общество-заказчик принимает меры к получению от передающей стороны всей необходимой документации на строительство, технологической структуры затрат на строительство и способа производства работ с целью формирования впоследствии инвентарной стоимости объектов.</p> <p>Если объект строительства приобретается по цене, выше или ниже фактических затрат в незавершенном строительстве, что подтверждается документами передающей стороны (в частности сметной документацией), то стоимость затрат по технологической структуре увеличивается или уменьшается в соответствии с процентом оплаты.</p> <p>Если стоимость фактических затрат и технологическая структура затрат по каким-либо причинам не может быть установлена, то оценка затрат производится специальной комиссией путем оценки, исходя из стоимости приобретения, проектной документации и процента выполненных работ.</p> <p>Затраты по оценке приобретаемых объектов незавершенного строительства, затраты по производству необходимых экспертиз перед продолжением строительства, затраты на доработку проектной документации и другие расходы, связанные с приобретением объекта строительства с целью его дальнейшего строительства, включаются в состав вложений во внеоборотные активы по статье прочих затрат.</p>	
<p>3.2.6. Оценка затрат по содержанию</p>	<p>Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчиков (застройщиков), предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости строительства, производятся за счет</p>	<p>П. 1.4 № 160</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>специализированных подразделений</i>	<p>средств, предназначенных на финансирование капитального строительства. Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и затем в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.</p> <p>В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общества обеспечивают распределение затрат на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.</p> <p>В том случае, если затраты на содержание специализированных подразделений не представляется возможным распределить с помощью экономически обоснованных показателей между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, эти затраты в полном объеме учитываются в составе общехозяйственных расходов отчетного периода.</p>	
3.2.7. <i>Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов</i>	<p>Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.</p>	Пункт 6,9,10 ПБУ 3/2006
3.2.8. <i>Учет затрат по обременению объектов капитального строительства</i>	<p>Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.</p> <p>Затраты по обременению объектов капитального строительства не распределяются, а относятся за счет прочих расходов с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".</p>	
3.2.9. <i>Учет затрат по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства</i>	<p>Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.</p>	П. 3.1.7. № 160; Инструкция к счету 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа № 94н
3.2.10. <i>Выбытие объектов вложений во внеоборотные</i>	<p>Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР, т.е. на дату готовности объекта к эксплуатации (использованию) или на дату начала его использования.</p> <p>При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе</p>	Инструкция к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» Приказа № 94н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>активы</i>	<p>расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p> <p>При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса на дату утверждения результатов инвентаризации при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях.</p> <p>При признании отсутствия положительных результатов НИОКТР списание объектов производится на дату принятия соответствующего решения комиссией по НИОКТР.</p> <p>При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17).</p> <p>При принятии решения о прекращении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения. Для оформления прекращения строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17).</p> <p>В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).</p> <p>Для отражения выбытия объектов незавершенного строительства используется отдельный субсчет на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".</p>	П. 3 Письма 160
3.2.11. Раскрытие информации в отчетности	<p>Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.</p> <p>Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.</p> <p>Авансы, выданные под приобретение будущих внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе следующим способом в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащей вычету (принятой к вычету) при наличии подтверждающих документов в соответствии с принятой Учетной политикой Общества в целях налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если авансы выданы под приобретение будущих объектов основных средств, то они отражаются по строке "Основные средства" • если авансы выданы под приобретение будущих объектов нематериальных активов, то они отражаются по строке «Нематериальные активы» • если авансы выданы под приобретение будущих результатов опытно-конструкторских и технологических работ (этап разработок), то они отражаются по строке «Результаты исследований и разработок» 	п. 20 ПБУ 4/99 Приказ №66н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • если авансы выданы под приобретение будущих объектов прочих внеоборотных активов, то они отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы». <p>Величина налога на добавленную стоимость (НДС), при наличии подтверждающих документов выделенная из общей величины авансов, выданных под приобретение будущих внеоборотных активов и отраженных в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (за вычетом НДС), отражается в составе показателя «Дебиторская задолженность». При этом в бухгалтерском учете эти суммы авансов и НДС с авансов учитываются на счете учета расчетов с контрагентами (счет 60 или 76) и образуют величину прав требований Общества к контрагенту.</p>	
3.3. Оборудование к установке		
3.3.1. Квалификация ресурсов в составе оборудования к установке	<p>Оборудованием к установке признается технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.</p> <p>К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.</p> <p>Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, требующее монтажа, но предназначенное для постоянного запаса. Стоимость такого оборудования, отражается на счете "Вложения во внеоборотные активы" согласно оплаченным или принятым к оплате счетам поставщиков после поступления указанных материальных ценностей на место назначения и оприходования.</p>	<p>Инструкция к счету 07 «Оборудование к установке Приказа № 94н</p> <p>П. 3.1.4. № 160</p>
3.3.2. Признание оборудования к установке	<p>Ресурсы, приобретаемые Обществом, признаются оборудованием к установке при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Общество выполняет функции застройщика, независимо от того, будут ли приняты к учету построенные объекты в состав собственных основных средств Общества; ➤ оборудование приобретено в соответствии с проектно-сметной документацией на реализуемые инвестиционные проекты; ➤ оборудование приобретено для целей инвестиционных программ, реализация которых не начата, но есть уверенность в том, что оборудование будет использовано по назначению (в частности, не будет продано). <p>При проведении ежегодной инвентаризации проводится тестирование оборудования (счет 07) на сохранение его квалификационной категории как оборудование к установке.</p> <p>В случае невыполнения одного из перечисленных выше условий номенклатурная единица оборудования должна быть переклассифицирована и признана в качестве комплектующего изделия в составе материалов категории «Запасы».</p>	<p>П. 3.1.3 № 160;</p> <p>Инструкция к счету 07 «Оборудование к установке» Приказа № 94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.3.3. Оценка оборудования к установке	<p>Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования, ➤ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, ➤ таможенные пошлины и таможенные сборы, ➤ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, ➤ вознаграждения, уплачиваемые посреднической Обществу, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, ➤ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, ➤ налог на добавленную стоимость и иные возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). <p>Особые случаи определения фактической (первоначальной) стоимости оборудования к установке, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами; • получение актива в счет вклада в уставный капитал; • получение актива по договорам на безвозмездной основе; • приобретение активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте; • оценка активов, выявленных в результате инвентаризации; • приобретение (создание) активов, за счет заемных средств), <p>- отражены в разделе «Общие вопросы признания и оценки активов и обязательств»</p>	Инструкция к счету 07 «Оборудование к установке» Приказа № 94н
3.3.4. Учет оборудования к установке	<p>Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету Обществом на счете 07 «Оборудование к установке» без использования счетов 15 и 16 (аналогичные по смыслу субсчета счёта 10 (07)) по фактическим затратам на приобретение.</p> <p>Бухгалтерский учет оборудования к установке ведется на счете 07 «Оборудование к установке», при этом аналитический учет организуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ По местам хранения ➤ По материально-ответственным лицам 	Инструкция к счетам 07 «Оборудование к установке», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение фактических затрат на приобретение»

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>➤ По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.)</p> <p>Передача оборудования в монтаж осуществляется по цене, сформированной в момент приобретения партии оборудования.</p>	<p>оборудования от учетных цен» Приказа № 94н</p> <p>п.3.1.3 Письма №160</p>
3.3.5. Списание (выбытие) оборудования к установке	<p>Списание оборудования к установке производится по себестоимости единицы оборудования.</p> <p>Стоимость оборудования, списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.</p> <p>Не считается передачей в монтаж передача оборудования подрядчику для монтажа, если установка фактически не начата.</p> <p>В случае, когда оборудование к установке выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при продаже – на момент признания выручки от продажи; • при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал на дату приема-передачи; • при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации; • при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях. 	<p>Инструкция к счету 07 «Оборудование к установке Приказа № 94н;</p> <p>П. 3.1.3. № 160</p>
3.3.6. Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа	<p>Завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, переданное для строительства Заказчиком, Общество-подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа".</p> <p>Оборудование учитывается на счете 005 "Оборудование, принятое для монтажа" в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.</p> <p>Единицей учета является оборудование по одному объекту строительства.</p>	<p>Инструкция к счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» Приказа 94н</p>
3.3.7. Раскрытие информации в отчетности	<p>Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов обособленно (по отдельной подстроке к строке «Основные средства»).</p>	<p>П. 20 ПБУ 4/99</p> <p>Приказ №66н</p>
3.4. Доходные Вложения в материальные ценности		
3.4.1. Применение норм ПБУ 6/01 к доходным вложениям в материальные ценности	<p>При отражении в учете операций с доходными вложениями в материальные ценности применяются нормы в отношении основных средств (ПБУ 6/01), если это не противоречит существу операций с объектами доходных вложений в материальные ценности.</p>	<p>П. 5 ПБУ 6/01</p>
3.4.2. Квалификация е	<p>В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются основные средства, предназначенные</p>	<p>Главы 34, 36 ГК РФ;</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>доходных вложений в материальные ценности</i>	<p>исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.</p> <p>В составе доходных вложений в материальные ценности учитывается часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее – материальные ценности), предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.</p> <p>В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются объекты, предоставляемые в пользование или владение и пользование по договорам проката, аренды (в том числе лизинга).</p> <p>Не учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности объекты, предоставляемые в пользование или владение и пользование по договору безвозмездного пользования, поскольку в данном случае отсутствует основное условие признания объекта в составе доходных вложений в материальные ценности – извлечение дохода.</p>	Приказ № 15; Инструкция к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Приказа №94н
3.4.3. <i>Квалификация объектов, приобретаемых для целей производства или управления, но впоследствии переданных в аренду</i>	Объекты, изначально приобретаемые для целей производства или управления, но впоследствии переданные в аренду, не подлежат переклассификации в доходные вложения в материальные ценности, а продолжают учитываться в составе основных средств обособленно.	П. 4, 5 ПБУ 6/01
3.4.4. <i>Признание объекта лизинга в составе доходных вложений в материальные ценности</i>	<p>Объект признается в составе доходных вложений в материальные ценности при выполнении условий договора лизинга о передаче предмета лизинга.</p> <p>Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, то объект принимается к бухгалтерскому учету транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя. Транзитные операции отражаются в учете на основании отгрузочных документов поставщика имущества с подписью представителя лизингополучателя о том, что предмет лизинга принят лизингополучателем.</p>	Пункты 4, 5 ПБУ 6/01 П. 7 ПБУ 1/2008 МСФО (IFRS) 16
3.4.5. <i>Учет доходных вложений в материальные ценности</i>	Материальные ценности, приобретенные Обществом (поступившие в Общество) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Аналитический учет ведется по видам материальных ценностей, арендаторам (лизингополучателям), по отдельным объектам материальных ценностей.	Инструкция к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Приказа №94н
3.4.6. <i>Оценка доходных вложений в материальные ценности</i>	<p>Материальные ценности, приобретенные Обществом (поступившие в Общество) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), оцениваются по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу, установке.</p> <p>Оценка предмета лизинга производится исходя из суммы всех затрат, которые по условиям договора несет лизингодатель.</p>	Инструкция к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Приказа №94н
3.4.7. <i>Переоценка доходных</i>	Общество не проводит переоценку доходных вложений в материальные ценности.	п. 15 ПБУ 6/01

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>вложений в материальные ценности</i>		
3.4.8. <i>Амортизация доходных вложений в материальные ценности</i>	Срок полезного использования, начало и завершение начисления амортизации, способы начисления амортизации устанавливаются для доходных вложений по правилам, установленным для основных средств.	
3.4.9. <i>Передача предмета лизинга на баланс лизингополучателю</i>	<p>При передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя, первоначальная стоимость предмета лизинга списывается с кредита счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим уменьшением сумм, учтенных на счете 76 по мере поступления лизинговых платежей.</p> <p>Объект лизинга, переданный на баланс лизингополучателю, учитывается за балансом Счет 011 "Основные средства, сданные в аренду" по стоимости переданного имущества, определенной в договоре. Единицей учета является каждый объект, переданный в лизинг.</p>	Инструкция к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Приказа №94н
3.4.10. <i>Выбытие доходных вложений</i>	Выбытие доходных вложений в материальные ценности производится по правилам, установленным для основных средств.	
3.4.11. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов раздела I по отдельной строке.	П. 20 ПБУ 4/99 Приказ №66н
3.5. Основные средства		
3.5.1. <i>Квалификация ОС</i>	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности ➤ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, ➤ Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта, ➤ объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. 	п.4 ПБУ 6/01
3.5.2. <i>Квалификация</i>	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40	п.5 ПБУ 6/01.

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>активов, удовлетворяющих критериям признания ОС, стоимостью менее 40 000 руб.</i>	000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально - производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».	
3.5.3. <i>Квалификация приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий</i>	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания отражаются в учете и отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов соответствующего вида.	п.4 ПБУ 6/01
3.5.4. <i>Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе ОС, но находящимся в запасе</i>	<p>Признаются объектами основных средств объекты (машины и оборудование, не требующие монтажа, а также машины и оборудование, требующие монтажа), предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.</p> <p>Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям, ➤ ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние, ➤ ресурсы относятся к основным средствам, находящимся в резерве, только на основании соответствующих технологических требований и в количестве, предусмотренном данными требованиями, ➤ в составе основных средств, находящихся в резерве, могут учитываться только машины и оборудование, требующие монтажа и не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.). <p>Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены. Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.</p>	п.4 ПБУ 6/01 п. 39 Приказа № 91н; п. 5.1.4. Письма № 160
3.5.5. <i>Квалификация в составе основных средств капитальных вложений в форме отдельных улучшений в арендованные объекты ОС</i>	В составе основных средств учитываются затраты капитального характера в форме отдельных улучшений в арендованные объекты основных средств.	П. 5 ПБУ 6/01
3.5.6. <i>Квалификация в составе ОС капитальных вложений в форме</i>	В составе основных средств учитываются затраты капитального характера в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств в случае, если указанные затраты не компенсируются арендодателем, или частично компенсируются по истечении договора аренда.	П. 5 ПБУ 6/01

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств</i>		
3.5.7. <i>Квалификация спецоснастки, удовлетворяющей условиям признания в составе ОС</i>	Специальная оснастка (специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления), удовлетворяющая условиям признания объекта в качестве основного средства, учитывается в составе основных средств по правилам ПБУ 6/01.	П. 9 Приказа № 135н; п. 50 Приказа № 34н
3.5.8. <i>Квалификация спецодежды, удовлетворяющей условиям признания в ОС</i>	Спецодежда, удовлетворяющая условиям признания объекта в составе основных средств, принимается к учету в составе материально-производственных запасов в порядке, установленном Приказом №135н	П. 4 ПБУ 6/01; Приказ № 135н; п. 50 Приказа № 34н
3.5.9. <i>Квалификация в составе ОС затрат по модернизации и реконструкции объектов, учитываемых в оперативном учете</i>	Капитальные вложения по модернизации, тех. перевооружению и (или) реконструкции объектов, которые ранее были списаны с баланса (в момент передачи в производство), при соблюдении условий признания объекта (капитальных вложений по модернизации, тех. перевооружению и (или) реконструкции) в составе основных средств (в частности, при сумме затрат более установленного лимита и сроке предполагаемого использования более 12 месяцев), учитываются в составе основных средств.	П. 27 ПБУ 6/01
3.5.10. <i>Квалификация в составе ОС объектов, переданных в аренду</i>	Объекты, изначально приобретаемые для целей производства или управления, но впоследствии переданные в аренду, продолжают учитываться в составе основных средств на счете 01 обособленно. Объекты, приобретенные специально для предоставления в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».	П. 5 ПБУ 6/01
3.5.11. <i>Квалификация в составе ОС объектов лизинга</i>	Лизингополучатели учитывают обособленно в составе основных средств объекты лизинга, которые по условиям договора учитываются на балансе лизингополучателя.	Ст. 31 Закона №164-ФЗ; п. 8 Приказа № 15
3.5.12. <i>Квалификация в составе ОС объектов, которые перестали использоваться как объекты, предназначенные для предоставления в лизинг или</i>	Объекты, учитываемые на балансе лизингополучателем и возвращенные лизингополучателем лизингодателю (например, по окончании срока лизинга), а также объекты, которые перестали использоваться для предоставления во временное пользование за плату, подлежат переводу в учет лизингополучателя в состав основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» в случае, если такие объекты удовлетворяют условиям признания объектов в составе основных средств.	П. 10 Приказа № 15;

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.5.13. <i>Квалификация в составе основных средств изделий, изготовленных в ходе выполнения НИОКТР</i>	<p>Опытные образцы, другое имущество, создаваемое в результате НИОКТР, учитываются в составе ОС в случае, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ созданное имущество (опытные образцы) планируется использовать в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности; ➤ когда цель НИОКТР – создание единичного изделия для использования в производстве. 	
3.5.14. <i>Квалификация в составе основных средств тары</i>	<p>В составе основных средств учитывается тара, используемая в виде инвентаря или тары – оборудования (предназначенной для хранения, транспортировки и продажи из нее товаров), в случае, если такая тара отвечает условиям признания в составе основных средств.</p>	Инструкция к счету 10 «Материалы» Приказа №94н, п. 1 Приказа № 166
3.5.15. <i>Основные группы ОС</i>	<p>К основным средствам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • здания • сооружения и передаточные устройства • рабочие машины и оборудование • силовые машины и оборудование • информационные машины и оборудование • прочие машины и оборудование • транспортные средства • инструмент • производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности • рабочий, продуктивный и племенной скот • многолетние насаждения • земельные участки • объекты природопользования • капитальные вложения в арендованные объекты основных средств • прочие основные средства <p>Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.</p> <p>К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли, как основной цели деятельности Общества, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, строительстве, торговле, а так же в других видах деятельности.</p>	п.5 ПБУ 6/01.
3.5.16. <i>Квалификация непроизводственных ОС</i>	<p>Объекты, не предназначенные для продажи, со сроком полезного использования более 12 месяцев, для которых участие в процессах производства или управления, для предоставления в аренду, а также получение экономических выгод от их использования не могут быть достаточно обоснованы, учитываются в составе основных средств обособленно как непроизводственные основные средства.</p> <p>К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые не связаны с осуществлением</p>	п.4 ПБУ 6/01

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Обществом основной производственной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.</p> <p>Объекты социальной сферы, от которых не ожидается получение непосредственных экономических выгод от использования в будущем, включаются в состав основных средств (активы непроизводственного назначения), так как данные объекты косвенно участвуют в создании будущих экономических выгод от использования других активов.</p> <p>К основным средствам непроизводственного назначения относятся общежития, бани, прачечные, столовые и буфеты, базы отдыха, гостиничные комплексы, профилактории, лагеря детского отдыха, спортивные, физкультурно-оздоровительные комплексы, здравпункты и медицинские подразделения, дворцы культуры и творчества и другие учреждения культурно-бытового назначения, объекты внешнего благоустройства.</p> <p>Установление срока полезного использования и начисление амортизации по таким активам производится в общеустановленном порядке и признается в составе прочих расходов отчетного периода.</p>	
<p>3.5.17. Единица бухгалтерского учета ОС</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>Конкретные объекты классификации основных средств определяются в соответствии с ОКОФ.</p> <p>Объекты основных средств представляются в бухгалтерском учете как:</p> <ul style="list-style-type: none"> • один инвентарный объект, если объект основных средств не является сложным объектом или если сроки полезного использования составных частей объекта различаются несущественно; • совокупность инвентарных объектов, в случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые могут быть заменены в процессе эксплуатации объекта, стоимость которых может быть надежно определена и сроки полезного использования которых существенно отличаются. <p>Части объекта определяются в соответствии с ОКОФ (например, ОКОФ для каждого класса объектов (здания, сооружения, транспортные средства и т.п.) определяет состав входящих в него частей) или в ином порядке, если ОКОФ не позволяет установить части конкретного объекта, принимаемого к учету.</p> <p>Срок службы части объекта определяется исходя из технической документации на объект, требований к содержанию объектов (например, требований по периодичности замены отдельных частей объекта).</p> <p>Существенным считается отличие срока службы части объекта более чем на 12 месяцев от срока службы объекта основного средства, установленного технической документацией на объект.</p> <p>Стоимость каждой части объекта может быть надежно определена, если:</p>	<p>ОКОФ (введение) п.6 ПБУ 6/01 МСФО (IAS) 16 «Основные средства»</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Из проектно-сметной документации или накладной на поставку объекта можно установить стоимость каждой части объекта, ➤ Имеется рынок частей объекта, т.е. может быть определена рыночная восстановительная стоимость части объекта. 	
3.5.18. Единица бухгалтерского учета компьютерной техники	<p>При выполнении условия признания ресурсов, квалифицируемых в соответствии с ОКОФ, как средства вычислительной техники, в составе основных средств они формируют отдельный инвентарный объект основных средств при выполнении условия, что приобретаемый ресурс может быть отнесен к отдельной позиции в соответствии с ОКОФ (например, модем, запоминающее устройство), также должен быть обеспечен его материальный учет</p> <p>В бухгалтерском учете компьютерная техника учитывается как следующие самостоятельные инвентарные объекты основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • комплекс конструктивно сочлененных предметов в составе системного блока, модема, клавиатуры и компьютерной мыши • монитор 	п.6 ПБУ 6/01
3.5.19. Формирование объектов ОС при модернизации и реконструкции объектов, учитываемых в оперативном учете	<p>Затраты по модернизации и (или) реконструкции объектов, которые ранее были списаны с баланса (в момент передачи в производство, т.к. не удовлетворяли критериям признания ОС при первоначальном принятии на учет), формируют отдельный объект основных средств при соблюдении условий признания объекта в составе основных средств (в частности, при сумме затрат более установленного лимита и сроке предполагаемого использования более года). Выделение инвентарных объектов осуществляется в общем порядке.</p>	П. 27 ПБУ 6/01
3.5.20. Формирование объектов ОС при осуществлении капитальных вложений в арендованные объекты основных средств	<p>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств при условии, что затраты не возмещаются арендодателем, формируют отдельный объект основных средств. Выделение инвентарных объектов осуществляется в общем порядке.</p>	
3.5.21. Формирование объектов ОС при осуществлении капитальных вложений в объекты основных средств с нулевой стоимостью	<p>Капитальные вложения в объекты основных средств с нулевой стоимостью (полностью амортизированные) увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (отдельные объекты основных средств не создаются). Выделение инвентарных объектов осуществляется в общем порядке.</p>	
3.5.22. Формирование	<p>Капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные</p>	П. 10 Приказа № 91н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>объектов основных средств при осуществлении капитальных вложений в объекты природопользования</i>	<p>работы); капитальные вложения в земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) формируют отдельные объекты основных средств, если объекты инвестиций находятся у Общества в аренде (на праве бессрочного пользования). В противном случае, производится изменение первоначальной стоимости объектов, в которые вкладываются средства.</p> <p>Выделение инвентарных объектов осуществляется в общем порядке.</p>	
3.5.23. Признание объектов основных средств	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01.</p> <p>Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Если фактическая передача объектов имущества по времени не совпадает с переходом права собственности, то переход контроля и рисков в отношении внеоборотных активов обычно (но не всегда) связан с моментом фактической передачи объекта.</p> <p>Приобретаемые объекты ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС на дату готовности к эксплуатации.</p> <p>Так, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ принятие активов к учету в качестве ОС осуществляется на основании акта приемки-передачи ОС-1 (ОС-1а). ➤ принятие автомобильного транспорта к учету в качестве ОС осуществляется на основании акта ОС-1 (ОС-1а) вне зависимости от факта регистрации в ГИБДД. Это правило распространяется так же и на иные самоходные машины, а так же плавсредства (требующие регистрации в ГИМС или судовом реестре) и самолеты, вертолеты. <p>Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам, т.е. стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, и оценочных обязательств,</p>	<p>п.4 ПБУ 6/01 п.12 ПБУ 9/99 п. 2 Закона № 402-ФЗ п.21, 52 Приказа №91н п. 6, 7 ПБУ 1/2008 п.57 Принципов МСФО п.7.2Концепции бухгалтерского учета Письмо Минфина РФ от 22.03.2011 № 07-02-10/20</p>
3.5.24. Признание объектов, законченных строительством	<p>Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта.</p> <p>Зачисление в состав основных средств осуществляется по факту оформления в установленном нормативными правовыми актами порядке приемки и ввода в постоянную эксплуатацию законченного строительством объекта;</p> <p>Моментом окончания строительства является дата приемки и ввода в эксплуатацию законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения (зданий, сооружений, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение). Момент окончания строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14),</p> <p>Завершенные строительством объекты ОС, права на которые подлежат государственной регистрации,</p>	<p>р. 3, 4 Письма №160 п. 5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н ст. 55 Градостроительного кодекса РФ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС на дату готовности к эксплуатации (подтверждается актом по форме КС-11 или КС-14), <u>при условии наличия разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.</u>	
3.5.25. Первоначальная стоимость ОС	<p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов, ➤ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, ➤ затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств, ➤ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, ➤ таможенные пошлины и таможенные сборы, ➤ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, ➤ вознаграждения, уплачиваемые посреднической Обществу, через которую приобретен объект основных средств, ➤ затраты на подготовку площадки, ➤ затраты на установку и монтаж, ➤ расходы на содержание ОКС, УКСиР, дирекции строящихся объектов непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа), ➤ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально стоимости объектов</p> <p>Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание основных средств, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным. Информацию о предоставленных займах и кредитах, а также о размере процентов по займам и кредитам, направленным на приобретение объекта инвестиций, признаваемого в качестве объекта основных средств, предоставляет в бухгалтерию УКО-финансового отдела или другое уполномоченное подразделение. Сроки по предоставлению данной информации устанавливаются в локально-нормативных актах Общества.</p> <p>Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость ОС в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта, включаются в стоимость ОС, а после</p>	п.7-12 ПБУ 6/01

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.</p> <p>Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов ОС;</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств, ➤ затраты на открытие нового производства, ➤ затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок), ➤ затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). <p>Особые случаи определения фактической (первоначальной) стоимости основных средств, а именно:</p> <p>приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение актива в счет вклада в уставный капитал; • получение актива по договорам на безвозмездной основе; • приобретение активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте; • оценка активов, выявленных в результате инвентаризации; • приобретение (создание) активов, за счет заемных средств), • отражены в разделе «Общие вопросы признания и оценки активов и обязательств». <p>Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>При признании в бухгалтерском учете затрат, связанных с приобретением внеоборотного актива, после постановки этого актива на учет в качестве основного средства, производится пересмотр первоначальной стоимости этого основного средства; признанные затраты увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Одновременно производится корректировка ранее начисленных амортизационных отчислений. В бухгалтерском учете операция отражается в порядке, предусмотренном для исправления ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010.</p> <p>Исключение составляют затраты, связанные с государственной регистрацией объекта ОС. Затраты по государственной регистрации признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода и включаются в состав общехозяйственных расходов.</p>	
<p>3.5.26. Обязательства по демонтажу и</p>	<p>Ликвидационные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них отражается в пояснениях к бухгалтерской отчетности (в связи с невозможностью обоснованной оценки стоимости данных обязательств).</p>	<p>П. 8 ПБУ 8/2010 МСФО (IAS) 16</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>ликвидации ОС</i>		
3.5.27. <i>Оценка основных средств, изготавливаемых Обществом.</i>	<p>Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществляются Обществом в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых этой Обществом.</p> <p>При изготовлении основных средств силами Общества, когда такие основные средства не являются продукцией, изготавливаемой Обществом, оценка основных средств производится, исходя из суммы фактических затрат на их изготовление.</p>	п.26 Приказа №91Н п. 7 ПБУ 1/2008, п. 26 МСФО (IFRS) 16
3.5.28. <i>Оценка объекта лизинга на балансе лизингополучателя, когда по условиям договора объект числится на балансе лизингополучателя</i>	Оценка объекта лизинга на балансе лизингополучателя производится в сумме, указанной в договоре, при отсутствии таковой в сумме расходов лизингодателя на приобретение предмета лизинга, если в договоре не оговорено иное, и дополнительных затрат лизингополучателя на приведение предмета лизинга в состояние, пригодное к использованию.	
3.5.29. <i>Оценка объектов, созданных в результате проведения НИОКР</i>	<p>Если созданное имущество (опытные образцы) планируется использовать в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности, то первоначальная стоимость объектов ОС определяется суммой прямых фактических расходов на его создание (материалы, расходы на оплату труда и т.п.).</p> <p>Если цель НИОКР - создание единичного изделия для использования в производстве, то в первоначальную стоимость объектов ОС включается полная сумма расходов на НИОКР.</p>	
3.5.30. <i>Последующие затраты</i>	<p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>Если на дату приемки завершено строительство объекта предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных, рекультивация земель, монтирование систем видеонаблюдения, покраска фасадов и пр.), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств, ➤ если затраты нельзя квалифицировать в качестве отдельных объектов, то расходы, осуществленные после ввода объекта в эксплуатацию, относятся на расходы по обычным видам деятельности текущего периода. <p>Затраты, связанные с использованием, перемещением объекта основных средств, не включаются в балансовую стоимость этого объекта,</p> <p>Затраты на регулярное обслуживание ОС признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности по</p>	п. 4, 14 ПБУ 6/01 п. 7 ПБУ 1/2008

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>мере их осуществления. Назначение этих расходов обозначается как «ремонт и/или текущее обслуживание» объекта основных средств.</p>	
3.5.31. Переоценка ОС	<p>Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.</p>	<p>Протокол АО ВР ПЛ05-15-0230 от 02.07.2015</p>
3.5.32. Установление срока полезного использования ОС	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.</p> <p>Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае отсутствия информации в указанном Постановлении №1 определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ➤ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ➤ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.</p> <p>Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств.</p> <p>При установлении срока полезного использования объекта основных средств (инвентарного объекта), кроме перечисленных в п. 20 ПБУ 6/01 факторов, при отсутствии конкретной информации в Постановлении №1 принимаются во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ сроки службы объектов, определенные в технической документации на них; ➤ срок эксплуатации у предыдущих собственников (при приобретении объектов, бывших в употреблении); ➤ срок аренды (для неотделимых улучшений арендованного имущества); ➤ программа планово-предупредительных ремонтов; ➤ инвестиционные программы по техническому перевооружению производства; ➤ планы производства на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективу; ➤ иные параметры и обстоятельства, которые обеспечивают надежность оценки срока полезного использования объектов основных средств в момент их постановки на учет. <p>При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом информации из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. СПИ вновь приобретенного имущества, ранее бывшего в эксплуатации, определяются как срок полезного использования, установленный предыдущим</p>	<p>п.20 ПБУ 6/01 п. 59 Приказа №91н Постановление № 1</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>владельцем, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта ОС предыдущим собственником (при документальном подтверждении СПИ и иной информации предыдущим собственником).</p> <p>При приобретении объекта ОС с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет СПИ этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа. При этом СПИ основных средств устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.</p>	
3.5.33. Пересмотр срока полезного использования	<p>Срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, подлежит пересмотру в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по окончании процессов восстановления объектов основных средств, носящих капитальный характер (модернизации, реконструкции, технического перевооружения); ➤ изменения режима эксплуатации объекта (например, количества смен, естественных условий эксплуатации (влияния агрессивной среды) ➤ при переводе объекта из одной группы основных средств - в другую группу ОС (в связи с изменением назначения использования объекта, например, использовался в производстве, а затем предоставляется в аренду). 	п. 20 ПБУ 6/01
3.5.34. Пересмотр срока полезного использования после модернизации и реконструкции	<p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации (увеличения мощности, качества применения) срок полезного использования по объекту пересматривается.</p> <p>При этом срок полезного использования может не изменяться, кроме случаев модернизации, реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью, учитываемых в оперативном учете (для таких объектов устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации).</p> <p>Пересмотр срока полезного использования объекта после реконструкции (модернизации) оформляется протоколом о пересмотре срока на основании ОС-3, заполненного уполномоченным лицом с последующим внесением изменений в технический паспорт объекта или иной аналогичный документ</p> <p>Пересмотр срока полезного использования объекта после реконструкции (модернизации) оформляется протоколом о пересмотре срока. В форму ОС-6 вносятся соответствующие изменения по пересмотру срока полезного использования.</p>	п. 20 ПБУ 6/01
3.5.35. Амортизация ОС (Общие положения)	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям), предметы искусства (вазы, картины, скульптуры).</p> <p>Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока</p>	п. п. 18-25 ПБУ 6/01 р. IV Приказа №91н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>полезного использования этого объекта.</p> <p>Выбранный способ начисления амортизации применяется ко всем группам ОС.</p> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>По основным средствам, используемым в деятельности с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы Общества в отчетном году.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>Учет амортизационных отчислений производится на счете 02 «Амортизация Основных средств» по каждому объекту ОС.</p>	
3.5.36. Особенности начисления амортизации по ОС, находящимся в запасе	Объекты основных средств, которые находятся в запасе (соответствии с технологическими нормами для Общества бесперебойной работы предприятия), продолжают амортизироваться.	П. 20 ПБУ 6/01
3.5.37. Особенности начисления амортизации по объектам неотделимых улучшений в арендованные основные средства	<p>По объектам неотделимых улучшений (в части невозмещаемой арендодателем) амортизация начисляется, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ срока договора аренды, если срок ограничен договором и договор не предусматривает пролонгации; ➤ срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация. 	П. 20 ПБУ 6/01
3.5.38. Особенности начисления	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</i>	<p>порядке.</p> <p>По объектам жилфонда, приобретенным до 31.12.05г., Общество продолжает начислять амортизацию (износ) за балансом.</p>	
3.5.39. <i>Особенности начисления амортизации при отчуждении ОС, подлежащих государственной регистрации</i>	<p>Начисление амортизации при отчуждении ОС, подлежащих государственной регистрации, прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором осуществлена фактическая передача объекта ОС (по составлению акта приемки-передачи), независимо от наличия/отсутствия государственной регистрации. На момент фактической передачи остаточная стоимость объекта ОС списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится на прочие расходы.</p>	Письмо Минфина РФ от 22.03.2011 № 07-02-10/20
3.5.40. <i>Особенности начисления амортизации при выявлении недостатчи ОС</i>	<p>В случае выявления при инвентаризации недостатчи или порчи основных средств, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем фактического проведения инвентаризации.</p> <p>При установлении фактов хищения объектов ОС, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором установлен факт хищения.</p>	П. 20 ПБУ 6/01 Необходимость уточнения нормы
3.5.41. <i>Особенности начисления износа по неиспользуемым мобилизационным мощностям</i>	<p>По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.</p> <p>По таким объектам начисляется износ за балансом.</p>	П. 17 ПБУ 6/01
3.5.42. <i>Применение повышающего коэффициента к норме амортизации предмета лизинга (предмет на балансе лизингополучателя)</i>	<p>Общества Группы применяют повышающий коэффициент к норме амортизации в размере, не выше трех, если это предусмотрено договором лизинга, независимо от применяемого способа начисления амортизации.</p>	
3.5.43. <i>Восстановление ОС</i>	<p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.</p> <p>Затраты по восстановлению ОС отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ремонт - затраты относятся в состав расходов текущего периода, ➤ реконструкция (модернизация, дооборудование, техническое перевооружение, и др.) - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости ОС (по 	<p>р. IV ПБУ 6/01</p> <p>р. V Приказа №91н от 13.10.2003</p> <p>Письмо № 160 и ПБУ 2/2008</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>дате полного оформления акта ОС-3).</p> <p>В инвентарной карточке учета объекта основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а) отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - данные о реконструкции, модернизации, достройке, дооборудовании объекта основных средств; - информация о перемещении объектов основных средств, в том числе по причине их восстановления. <p>Информация о величине расходов на ремонт объекта основных средств на основании Акта о приеме-сдаче отремонтированных объектов основных средств (например, форма ОС-3) отражается в инвентарной карточке учета объекта основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).</p> <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств.</p> <p>При проведении модернизации и реконструкции объектов ОС сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается.</p> <p>Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>При этом течение установленного срока полезного использования на период модернизации, реконструкции приостанавливается.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится</p> <p style="padding-left: 40px;">Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется актом по форме ОС-3.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС при проведении модернизации/реконструкции/технического перевооружения подтверждается Заключением комиссии в Акте по форме №ОС-3. Увеличение срока полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств. На основании этого документа делается запись в форме ОС-3. На основании этого документа и решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению в отношении объектов ОС, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости,</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.5.44. Частичная ликвидация ОС	<p>увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость модернизируемого/реконструируемого объекта ОС.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств.</p> <p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС.</p> <p>Остаточная стоимость объекта ОС при его частичной ликвидации может оцениваться Обществом самостоятельно, без привлечения независимого оценщика</p> <p>Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется инженерно-техническими специалистами структурных подразделений Общества, ответственными за эксплуатацию основных средств, и указывается в акте обследования объекта основных средств (с указанием обоснования распределения стоимости).</p> <p>Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется следующим порядком: оценивается текущая рыночная стоимость всего объекта с ликвидируемой частью и без нее, для определения пропорции разделения с учетом доходов/расходов, связанных с частичной ликвидацией объекта.</p> <p>При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.</p> <p>Для учета и отражения в отчетности объектов ОС, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного настоящим Стандартом лимита для признания в составе ОС, используются следующие правила учета и отражения в отчетности: объект подлежит выбытию из состава ОС и принятию к учету в качестве нового объекта МПЗ.</p>	<p>п. V Приказа №91н п. IV ПБУ 6/01 п. 54 Приказа №34н п. 7 ПБУ 1/2008</p>
3.5.45. Разукрупнение ОС	<p>Стоимость выделяемой части объекта основных средств и относящейся к этой части амортизации определяется в порядке, установленном для случаев частичной ликвидации объектов основных средств.</p> <p>Стоимость выделяемой части объекта основных средств, при разукрупнении, выделении части объекта производится в следующем порядке: оценивается текущая рыночная стоимость всего объекта с выделяемой частью и без нее, для определения пропорции разделения.</p>	<p>п. 6 ПБУ 6/01 Приказ №91н п. 7, 10 ПБУ 1/2008</p>
3.5.46. Особенности учета полностью самортизированных эксплуатируемых ОС	<p>Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.</p>	<p>п.4, 17-25 ПБУ 6/01</p>
3.5.47. Перевод ОС на консервацию	<p>ОС в случае постоянного неиспользования в хозяйственной деятельности Общества, или использование которых невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по которым очевидно неполучение экономических выгод переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи.</p>	<p>п.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Информация по таким объектам раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.</p> <p>По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается.</p> <p>Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется и в течение оставшегося срока консервации амортизация не начисляется.</p> <p>Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией ОС, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием законсервированных ОС, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>По основным средствам, находящимся на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в составе мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, оформляется приказ о переводе их на консервацию. Затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов ОС отражаются в общем порядке.</p>	
3.5.48. Особенности учета активов, содержащих драгоценные металлы	<p>Организация учета активов, содержащих драгоценные металлы, осуществляется на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Федерального закона от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», ➤ Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 г. № 731. <p>При принятии к учету объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте приема-передачи основных средств, в разделе «Краткая характеристика объекта» отражается информация о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках).</p> <p>В случае если в документах заводов изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов специалистов технических служб.</p> <p>На основании этих сведений в Общества организуется учет:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в карточках ОС-6. <p>Драгоценные металлы в составе изделий, независимо от степени их износа, учитываются по</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008</p> <p>Федеральный закон от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»</p> <p>Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 г. № 731</p> <p>Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>первоначальной массе, указанной в паспортах, технических условиях или других первичных документах на эти изделия.</p> <p>➤ оперативный учет ведется материально-ответственными лицами (лицом, ответственным за сохранность) по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду, ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.</p> <p>Демонтаж изделий с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы, производится в присутствии комиссии, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения.</p> <p>При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в Акт о списании объекта основных средств в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень и вес драгоценных металлов, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.</p> <p>По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету записью дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости.</p>	<p>ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 г. № 68н п.77 Приказа №91н Приказ №94н</p>
<p>3.5.49. Особенности учета основных средств, предполагаемых для продажи</p>	<p>Решение о продаже ОС должно быть документально оформлено и утверждено уполномоченным на то официальным лицом Общества.</p> <p>Основные средства, предназначенные для продажи, продолжают учитываться в составе основных средств Общества (обособленно на счете 01 «Основные средства»).</p> <p>Независимо от выбранного способа, в бухгалтерской отчетности, основные средства, по которым принято решение об их продаже, отражаются в составе показателя «Запасы» в качестве товаров.</p> <p>Амортизация по объектам, предполагаемым к продаже, которые продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства» начисляется в общеустановленном порядке, если объекты продолжают эксплуатироваться Обществом.</p> <p>По объектам, предполагаемым к продаже, амортизация перестает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращено использование объекта в связи с его предполагаемой продажей или объект выбыл.</p> <p>Процедура продажи данных объектов отражается в бухгалтерском учете с использованием субсчета 01 «Выбытие основных средств» и счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Критерии для признания объектов ОС в качестве объектов, предназначенных для продажи (на основе требований МСФО (IFRS) 5):</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов, • продажа объекта должна быть в высшей степени вероятной: <ul style="list-style-type: none"> • принят план продать актив, • инициирована активная программа поиска покупателя и выполнения плана, 	<p>п.4 ПБУ 6/01 Приказ №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • активно ведется деятельность по продаже объекта по цене, которая является обоснованной сравнительно с его текущей рыночной стоимостью в текущем состоянии, • имеется ожидание, что продажа будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации объекта ОС в качестве объекта, предназначенного для продажи, • значительные изменения в плане или его отмена маловероятны, • имеется одобрение собранием акционеров (при необходимости) о продаже объекта ОС. 	
<p>3.5.50. Прекращение признания объекта основных средств</p>	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету</p> <p>Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств».</p> <p>При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.</p> <p>По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.</p> <p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ продажи, ➤ прекращения использования вследствие морального или физического износа, ➤ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, ➤ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, ➤ передачи по договору мены, дарения, ➤ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, ➤ выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, ➤ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции, ➤ в иных случаях. <p>Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года списания.</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта ОС при его списании</u></p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов не соответствия критериям признания в составе ОС, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения</p>	<p>раздел VI ПБУ 6/01 раздел V Приказа №91н п. 7, 10 ПБУ 1/2008 п. 12 ПБУ 9/99</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания начинается оформление акта на списание (форма ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта ОС при его продаже</u></p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.</p> <p>Если до момента продажи использование ОС было прекращено, то от момента принятия решения о продаже до момента продажи объекты числятся в составе ОС обособленно.</p> <p><u>Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения, по займу вещами</u></p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения, по займу вещами производится на дату акта приема-передачи основных средств.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>	
<p>3.5.51. Учет арендованных основных средств</p>	<p>Объект основных средств, временно находящийся в пользовании или владении и пользовании Общества, отражается в учете за балансом на дату его фактического поступления в Общество (на дату акта приема-передачи).</p> <p>Объекты арендованных основных средств отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.</p> <p>Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается за балансом по стоимости покупки объекта аренды арендодателем, а если эта стоимость не известна арендатору – то по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Единицей учета арендованных объектов основных средств является каждый объект арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).</p> <p>Амортизация по арендованным объектам основных средств не начисляется.</p>	<p>Инструкция к счету 001 «Арендованные основные средства» Приказа № 94н</p>
<p>3.5.52. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, ➤ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), ➤ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, 	<p>раздел VI Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов), ➤ о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам), ➤ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, ➤ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, ➤ об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, ➤ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, ➤ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации. 	

3.6. Нематериальные активы

3.6.1. Квалификация НМА

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

п. 3 ПБУ14/2007
п. 4 ПБУ14/2007

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества,
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом),
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов,
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительность свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена,
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся:

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель, ➤ исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение), ➤ исключительное право: на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров, ➤ прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к нематериальным активам, например: <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1. исключительное право на секрет производства («ноу-хау»), 1.1.2. исключительное право на топологию интегральной микросхемы, 1.1.3. деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части). <p>Не относятся к НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), ➤ интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду; ➤ не давшие положительного результата, не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; ➤ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации; ➤ финансовые вложения; ➤ программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), на которые у Общества нет исключительных прав; ➤ объекты интеллектуальной собственности, приобретенные/созданные Обществом для продажи сторонним лицам; ➤ исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев; ➤ прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания. 	
3.6.2. <i>Квалификация в составе НМА объектов, готовых к использованию, но использование которых не начато</i>	<p>В составе нематериальных активов учитываются объекты готовые к использованию, но использование которых не начато.</p>	<p>Пункты 3, 23 ПБУ 14/2007</p>
3.6.3. <i>Квалификация в составе НМА расходов на НИОКР, по</i>	<p>Расходы на ОКР, по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права, переводятся в состав НМА.</p>	<p>П. 2 ПБУ 17/02, П. 2, 3 ПБУ 14/2007</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права</i>		
3.6.4. <i>Квалификация в составе НМА технической документации, являющейся частью единой технологии</i>	<p>Техническая документация, представляющая собой документальное оформление идентификации научно-технической деятельности и являющаяся составной частью единой технологии, способной к отчуждению, признается нематериальным активом.</p> <p>В том случае, если в соответствии с Законодательством РФ, техническая документация, являющаяся результатом интеллектуальной деятельности, не является частью единой технологии, она признается положительным результатом ОКР, при выполнении условий п. 7 ПБУ 17/02.</p>	<p>П. 7 ПБУ 17/02, Закон №284-ФЗ</p> <p>«Методические рекомендации по признанию результатов интеллектуальной деятельности единой технологией», утверждено Миннауки РФ 01.04.2010</p>
3.6.5. <i>Классификация НМА в зависимости от срока полезного использования</i>	<p>К нематериальным активам с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в создание (приобретение) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p>	ПБУ 14/2007
3.6.6. <i>Классификация НМА в зависимости от характера использования</i>	<p>НМА подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - целевые, - общего назначения. <p>К целевым НМА относятся активы, которые могут быть использованы только при производстве определенного типа продукции (авиационной или иной техники, узлов, агрегатов и т.п.)</p> <p>К НМА общего назначения относятся активы, которые используются либо при производстве разных типов продукции, либо для разных видов работ, услуг, связанных с продукцией одного типа, а также в общепроизводственных, общехозяйственных или коммерческих целях.</p>	
3.6.7. <i>Единица бухгалтерского учета НМА</i>	<p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).</p> <p>Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им</p>	п. 5 ПБУ14/2007

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.</p> <p>Инвентарными объектами НМА являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ в части исключительного права на изобретение- изобретение, ➤ в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец, ➤ в части исключительного права на полезную модель - полезная модель, ➤ в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение, ➤ в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров, ➤ в части прочих объектов – удовлетворяющие критериям отнесения к нематериальным активам - единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящим Стандартом. 	
<p>3.6.8. Аналитический учет НМА</p>	<p>Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных характеристик каждого объекта НМА. Основные группировки данных осуществляются по следующим аналитическим признакам:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ место использования ➤ вид деятельности ➤ группа НМА ➤ по возможности определения срока полезного использования: <ul style="list-style-type: none"> ▪ НМА с определенным сроком полезного использования ▪ НМА с неопределенным сроком полезного использования ➤ амортизационная группа ➤ способ списания стоимости НМА. 	<p>Раздел .VII ПБУ14/2007</p>
<p>3.6.9. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении</p>	<p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу), • таможенные пошлины и таможенные сборы, • невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива, • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в 	<p>п.8 ПБУ14/2007</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>состояние пригодное для использования.</p> <p>Признание затрат в балансовой стоимости нематериального актива прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p>	
<p>3.6.10. Первоначальная оценка самостоятельно созданных НМА</p>	<p>Общество делит процесс создания актива на: стадию исследований и стадию разработок. При осуществлении стадии исследований в рамках внутреннего проекта, Общество не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет генерировать вероятные экономические выгоды. Соответственно, такие затраты подлежат признанию в момент их возникновения.</p> <p>Нематериальный актив, возникающий в результате разработок (или на стадии разработок в рамках внутреннего проекта) должен признаваться тогда и только тогда, когда Общество может продемонстрировать техническую осуществимость и экономическую целесообразность создания объекта.</p> <p>Первоначальная стоимость самостоятельно созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с запланированными целями. Примерами затрат, прямо связанных с формированием первоначальной стоимости НМА, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и пр., • расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива по трудовому договору, • страховые взносы на обязательное социальное страхование, • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов (амортизация патентов и лицензий), использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, • затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива, • невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива, • иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>Кроме того, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива: последствия неэффективной работы и первоначальные операционные убытки, имевшие место до достижения плановых показателей актива; затраты на подготовку персонала к эксплуатации актива.</p>	<p>п. 8, 9, 10 ПБУ14/2007</p>
<p>3.6.11. Оценка деловой репутации</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).</p>	<p>п.42, 43 ПБУ14/2007</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта НМА.</p> <p>Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.</p>	
3.6.12. Переоценка НМА	Общества Группы не переоценивают группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, так как не имеют объекты нематериальных активов, текущая рыночная стоимость которых определяется исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.	П. 17, 18, 19 ПБУ14/2007
3.6.13. Обесценение НМА	<p>Общества Группы не реже, чем 1 раз в 5 лет, производят проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.</p> <p>Сумма обесценения НМА отражается в бухгалтерском учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» открытого к сч.04 «Нематериальные активы».</p>	п. 22 ПБУ14/2007 в ред. приказа от 02.12.2015 № 151-УК
3.6.14. Срок полезного использования	<p>При принятии нематериального актива к бухгалтерского учету Общество определяет срок его полезного использования при этом:</p> <p>Для нематериальных активов целевого назначения срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида;</p> <p>Для нематериальных активов общего назначения срок полезного использования определяется как выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ➤ ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Кроме того, при определении срока полезного использования актива учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ предполагаемый способ использования актива Обществом, а также оценка возможности эффективного управления активом другой командой менеджеров, ➤ типичный жизненный цикл актива и публичную информацию об оценках сроков полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом, ➤ технические, технологические, коммерческие или другие типы устаревания, ➤ стабильность отрасли, в которой используется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые в результате использования актива, ➤ предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов, ➤ уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, необходимый для получения 	п.п. 25-26 ПБУ14/2007 п.п. 6, 7 ПБУ 1/2008 Международный стандарт финансовой отчетности IAS 38

будущих экономических выгод от актива, а также возможности и намерения Общества по достижению такого уровня затрат,

- период осуществления контроля над активом, а также юридические или иные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды,
- зависимость срока полезного использования актива от сроков полезного использования других активов Общества.

Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество рассчитывает использовать актив. Если договорные или другие юридические права передаются на ограниченный срок, который может возобновляться, срок полезного использования нематериального актива не включает возможный срок продления.

Существуют как экономические, так и правовые факторы, влияющие на срок полезного использования нематериального актива. Экономические факторы определяют период, в течение которого будут получены будущие экономические выгоды. Правовые факторы могут ограничивать период контроля Обществом над доступом к этим выгодам. Срок полезного использования представляет собой наиболее короткий из периодов, определяемых указанными факторами.

Наличие следующих факторов, помимо прочего, свидетельствует о том, что Общество сможет возобновить договорные или другие юридические права без существенных издержек:

- имеется свидетельство (возможно, основанное на прошлом опыте) того, что договорные или другие юридические права на актив будут возобновлены. Если возобновление зависит от согласия третьей стороны, то необходимо подтверждение того, что третья сторона даст такое согласие,
- имеется свидетельство того, что любые условия, необходимые для возобновления, будут выполнены, и
- издержки, которые понесет Общество в связи с возобновлением прав, не будут существенными по сравнению с будущими экономическими выгодами, которые, как ожидается, оно получит от такого возобновления.

Если же связанные с возобновлением издержки оказываются значительными по сравнению с будущими экономическими выгодами, которые, как ожидается, получит Общество от такого возобновления, то они, по сути дела, представляют собой стоимость приобретения нового нематериального актива на дату возобновления.

3.6.15. Уточнение срока начисления амортизации по НМА

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, - более 20% по сравнению с ранее установленным сроком полезного использования, - срок его полезного использования подлежит уточнению.

При изменении срока полезного использования норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новая норма применяется к остаточной стоимости нематериального актива (первоначальная стоимость НМА за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).

п. 27, 30 ПБУ 14/2007

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (раздел «Изменения оценочных значений» настоящего Стандарта).</p>	
3.6.16. Амортизация НМА с определенным СПИ	<p>Погашение стоимости нематериальных активов отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Для нематериальных активов целевого назначения способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива; - Для нематериальных активов общего назначения линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Если объекты НМА используются для целей производства и (или) управления и одновременно права на использование НМА переданы другим организациям (включая дочерние общества), то начисленная амортизация распределяется между объектами калькулирования в порядке, устанавливаемом Обществом, исходя из условий хозяйствования.</p> <p>Амортизационные отчисления по целевым активам признаются в составе прочих прямых расходов по заказам на производство продукции (работ, услуг).</p> <p>Амортизационные отчисления по активам общего назначения признаются в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общепроизводственных расходов (отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»), если активы используются в конкретном производственном подразделении, - общехозяйственных расходов (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы») или коммерческих расходов (отражаются на счете 44 «Расходы на продажу») в остальных случаях. 	<p>р. IV ПБУ14/2007 п. 7 1/2008 Международный стандарт финансовой отчетности IAS 38 Инструкция к счету 05 «Амортизация нематериальных активов» Приказа №94н.</p>
3.6.17. Учет НМА с неопределенным СПИ	<p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с</p>	<p>п. 22 ПБУ14/2007 п. 7 ПБУ 1/2008 Международный стандарт финансовой отчетности IAS 38</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.6.18. Учет объектов, переведенных из состава результатов ОКР	<p>этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с разделом «Изменения оценочных значений» настоящего Стандарта.</p> <p>Результаты ОКР, по которым оформлены документы, подтверждающие исключительные права, переводятся в состав НМА.</p> <p>НМА, переведенные из состава результатов ОКР, оцениваются по балансовой стоимости объектов, сложившейся на момент перевода таких объекта в состав НМА.</p> <p>Амортизация по объектам, переведенным из состава результатов ОКР, начисляется, исходя из срока полезного использования и способа амортизации НМА, установленных на момент признания актива в составе НМА (дату перевода).</p>	п. 2, 3, 8 ПБУ14/2007 п.2 ПБУ 17/02
3.6.19. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	<p>Затраты на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования, а также затраты на адаптацию, модификацию программ ЭВМ, написание отдельных модулей, включаются в состав общепроизводственных, общехозяйственных или коммерческих расходов отчетного периода (в зависимости от характера использования НМА).</p>	
3.6.20. Выбытие НМА	<p>Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие нематериального актива имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, ➤ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, ➤ перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив), ➤ прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд, ➤ передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, ➤ выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях. <p>Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.</p> <p>Учет выбытия нематериальных активов отражается в учете с применением субсчета счета 04 «Выбытие нематериальных активов».</p> <p>Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.</p>	п. 34-36 ПБУ14/2007 Инструкция к счету 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа №94н

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:

- при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права;
- при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное. Если договор об отчуждении исключительного права подлежит государственной регистрации, исключительное право на такой результат или на такое средство переходит от правообладателя к приобретателю в момент государственной регистрации этого договора;
- при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив) – на дату перехода права к другим лицам;
- при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации – на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения Комиссии и акта инвентаризации);
- при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.

3.6.21. Получение НМА в пользование

Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с получением права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.

Платежи правообладателю за полученные в использование объекты НМА включаются в расходы текущего отчетного периода в составе общепроизводственных, общехозяйственных, коммерческих расходов.

Раздел .VI ПБУ14/2007

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.6.22. Передача НМА в пользование	<p>НМА, полученные в безвозмездное пользование по договору, подлежат обособленному учету за балансом по рыночной стоимости.</p> <p>Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.</p> <p>Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).</p> <p>Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов.</p> <p>Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.</p>	Раздел .VI ПБУ14/2007
3.6.23. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, ➤ стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов, ➤ сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования, ➤ фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов, ➤ стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов, ➤ стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, ➤ наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, ➤ наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового 	Раздел.VII ПБУ14/2007

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом.</p>	
3.7. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.7.1. Признание затрат на стадии исследований	<p>Затраты на собственные НИОКТР на стадии исследований отражаются по мере возникновения следующим способом:</p> <p>1) При выполнении работ подразделениями основного или вспомогательного производства Предприятия - по дебету счетов учета затрат на производство по соответствующим статьям затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • счета 20 «Основное производство» - при выполнении собственных НИОКТР на стадии исследований, аналогично продукции (работам), выпускаемой (выполняемым) Предприятием по обычным видам деятельности; • счета 23 «Вспомогательные производства» - при выполнении собственных НИОКТР на стадии исследований, отличных от продукции (работ), выпускаемой (выполняемых) Предприятием по обычным видам деятельности. <p>В дебет указанных счетов распределяется доля общепроизводственных затрат пропорционально основной заработной плате производственного персонала.</p> <p>2) Расходы по оплате труда персонала, непосредственно занятого НИОКТР, а также расходы на НИОКТР по услугам сторонних организаций отражаются при их первичном признании непосредственно по дебету счета 08/«Выполнение работ – стадия исследований»</p> <p>В случае если в ходе выполнения НИОКТР образуются возвратные отходы, то стоимость таких отходов уменьшает сумму фактических затрат на НИОКТР и отражается бухгалтерской записью по дебету счета 10 «Материалы» (или 41 «Товары») и кредиту счета 20 или 23.</p> <p>По мере выполнения этапов работ оформляются акты выполненных работ и фактические затраты на выполнение собственных НИОКТР списываются с кредита счетов 20, 23 в дебет счета 08/«Выполнение работ – стадия исследований».</p> <p>Одновременно с этим: фактические затраты с кредита счета 08/«Выполнение работ – стадия исследований» списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в состав административно-управленческих расходов по статье «Расходы на НИР» Комплекты НТД, проектных КД, иной технической документации (чертежи, эскизы) для изготовления моделей, макетов и экспериментальных образцов техники (узлов, деталей, агрегатов, работ, услуг) отражаются в соответствии с п.11.2 Положения.</p>	<p>Положение «О порядке финансового учета и контроля НИОКТР и технологических работ и их источников финансирования Приказ УК ВР №133-УК от 20.12.2013</p>
3.7.2. Признание затрат на стадии разработки	<p>Затраты на собственные НИОКТР на стадии разработок отражаются по мере возникновения следующим способом:</p> <p>1) При выполнении работ подразделениями основного или вспомогательного производства - предприятия - по дебету счетов учета затрат на производство по соответствующим статьям затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • счета 20 «Основное производство» - при выполнении собственных НИОКТР на стадии разработки, аналогично продукции (работам), выпускаемой (выполняемым) Предприятием по обычным видам деятельности; 	<p>Положение «О порядке финансового учета и контроля НИОКТР и технологических работ и их источников финансирования Приказ УК ВР №133</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • счета 23 «Вспомогательные производства» – при выполнении собственных НИОКТР на стадии разработки, отличных от продукции (работ), выпускаемой (выполняемых) Предприятием по обычным видам деятельности. <p>В дебет указанных счетов распределяется доля общепроизводственных затрат соответствующих подразделений основного или вспомогательного производства пропорционально основной заработной плате производственного персонала.</p> <p>2) Расходы по оплате труда персонала, непосредственно занятого НИОКТР, а также расходы на НИОКР по услугам сторонних организаций отражаются при их первичном признании непосредственно по дебету счета 08/«Выполнение работ – стадия разработок»</p> <p>В случае если в ходе выполнения НИОКТР образуются возвратные отходы, то стоимость таких отходов уменьшает сумму фактических затрат на НИОКТР и отражается бухгалтерской записью по дебету счета 10 «Материалы» (или 41 «Товары») и кредиту счета 20 или 23.</p> <p>По мере выполнения этапов работ оформляются акты выполненных работ и фактические затраты на выполнение собственных НИОКТР списываются с кредита счетов 20, 23 в дебет счета 08/«Выполнение работ – стадия разработок».</p> <p>По мере выполнения работ, и приемки результатов НИОКТР, стоимость работ по объекту учета (заказу) на стадии разработки на основании актов о выполнении НИОКТР отражается бухгалтерской записью по кредиту 08/«Выполнение работ – стадия разработки» в корреспонденции со следующими счетами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» - при выполнении собственных НИОКТР на стадии разработки, завершаемых с положительным результатом; • счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - при выполнении собственных НИОКТР, завершаемых с отрицательным результатом. 	
3.7.3. Учет комплектов рабочей конструкторской документации, иной технической или научно-технической документации	<p>Учет по заказным НИОКТР.</p> <p>Комплекты РКД иной технической или НТД, подлежащий передаче Заказчику в соответствии с условиями договора, как результат работ по договору, в составе активов Предприятия не признается и отражаются до момента его фактической передачи Заказчику по акту приема-передачи: на за балансовом счете «Материальные ценности на ответственном хранении» в условной оценке (например, 1 руб.)</p>	Положение «О порядке финансового учета и контроля НИОКР и технологических работ и их источников финансирования Приказ УК ВР №133
3.7.4. Переходные положения	<p>Для отражения последствий изменения учетной политики в отношении НИОКТР Предприятие производит следующие мероприятия и корректировки в бухгалтерском учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по собственным НИОКТР, не законченным на 01 января 2014 года <ul style="list-style-type: none"> • стоимость не законченных работ : <ol style="list-style-type: none"> 1. Переводится со счетов 20 или 23 в дебет счета 08/«Выполнение работ» по стадиям работ: стадия 	Положение «О порядке финансового учета и контроля НИОКР и технологических работ и их источников финансирования Приказ УК ВР №133-УК от 20.12.2013

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	исследований и стадия разработки.	
	2. Затраты по незаконченным работам на стадии исследований списываются со счета 08/«Выполнение работ – стадия исследований» по фактической стоимости в состав расходов текущего периода в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», а затем на счет 90 «Продажи».	
	3. Затраты по незаконченным работам отражаются на забалансовом счете «Проектный учет затрат по собственным НИОКТР».	
	<ul style="list-style-type: none"> • в ходе годовой инвентаризации в том числе производится выявление объектов имущества (вещей), комплектов РКД, иной технической или научно-технической документации по результатам работ, подлежащих хранению Обществом и отражению на балансовых и забалансовых счетах. 	
	<p>Последствия перехода на новый способ определения момента признания объектов НИОКТР, срока полезного использования объектов НИОКТР, а также учета последующих затрат на выполнение НИОКТР отражаются перспективно. Так как пересчет остаточной стоимости объектов НИОКТР, сумм начисленной амортизации с начала возникновения подобных фактов хозяйственной жизни не может быть произведен с достаточной надежностью исходя из требования рациональности.</p>	
3.7.5. Обесценение ОКР	Общество производит проверку результатов ОКР на обесценение в соответствии с ЕКУП, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»
	Сумма обесценения результатов ОКР отражается в бухгалтерском учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение результатов ОКР» открытого к счету 04 «Нематериальные активы».	
3.8. Материально-производственные запасы		
3.8.1. Квалификация МПЗ	<p>К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), • предназначенные для продажи, • используемые для управленческих нужд Общества, • предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве активов для собственных нужд. <p>К материально-производственным запасам относятся (далее – МПЗ):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Запасы, учитываемые на счете 10 «Материалы». Особенности их учета рассмотрены в настоящем разделе ЕКУП. • Товары, учитываемые на счете 41 «Товары». Особенности учета товаров рассмотрены в разделе 3.10 «Товары» настоящего Положения. • Готовая продукция, учитываемая на счетах: 40 «Выпуск продукции, (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция». Особенности учета готовой продукции рассмотрены в разделе 3.9. «Готовая продукция» настоящего Положения. 	п.п. 2, 4, 5 ПБУ 5/01

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.2. Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»	<p>В состав запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы); ➤ инвентарь и инструменты (малоценные основные средства); ➤ специальная одежда, независимо от стоимости и срока службы; ➤ специальная оснастка; ➤ тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, учитываемой торговыми организациями на счете 41 «Товары»); в том числе, тарные материалы; ➤ объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности разрешается признавать в составе запасов. 	<p>Инструкция к счету 10 «Материалы» Приказа № 94н П. 5 ПБУ 6/01; п. 2 ПБУ 5/01; пункты 2, 9 Приказа № 135н; пункты 160, 161 Приказа № 119н;</p>
3.8.3. Квалификация в составе материалов возвратных отходов производства	<p>В составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», учитываются также отходы производства и имущество, остающееся от выбытия (разборки, ликвидации, ремонта основных средств, объектов незавершенного строительства и т.п.). Запасы, подлежащие учету на счете 10 «Материалы», в виде отходов и имущества, остающегося от выбытия основных средств и другого имущества, учитываются в составе запасов только в том случае, если они отвечают условиям признания ресурсов в составе запасов.</p> <p>Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе изготовления продукции или выполнения работ, частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.</p> <p>Если производство продукции осуществляется из давальческого сырья, то отходы производства учитываются в составе материалов только в том случае, если по условиям договора отходы остаются в распоряжении переработчика.</p> <p>К возвратным отходам не относятся остатки сырья и материалов, которые в связи с особенностями технологического процесса передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья для производства другой продукции (товаров, работ).</p> <p>Не является возвратными отходами сопутствующая продукция (побочная продукция, не являющаяся основным результатом, целью производственного процесса), получаемая в результате осуществления технологического процесса.</p> <p>Не являются возвратными отходами возвращаемые на склад неиспользованные материалы.</p>	<p>ст.4 ФЗ № 89-ФЗ; пункты 111, 112 № 119н Действующее законодательство.</p>
3.8.4. Единица учета МПЗ	<p>Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы» является номенклатурный номер (в разрезе номеров партий).</p>	<p>п.3 ПБУ 5/01</p>
3.8.5. Оценка МПЗ	<p>Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости (за минусом скидки, предоставленной продавцом (исполнителем)).</p> <p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на</p>	<p>п.6 ПБУ 5/01</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p> <p>К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), ➤ таможенные пошлины, ➤ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ, ➤ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; ➤ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ, ➤ затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, ➤ затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, ➤ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.</p> <p>Расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ. Указанные расходы относятся на подразделение-место возникновения затрат в составе общепроизводственных расходов.</p> <p>Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения исходя из требования рациональности не включаются в фактическую стоимость МПЗ. Указанные расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов.</p> <p>В разделе «Общие вопросы признания и оценки активов и обязательств» отражены особые случаи определения фактической (первоначальной) стоимости МПЗ, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; • получение актива в счет вклада в уставный капитал; • получение актива по договорам на безвозмездной основе; • приобретение активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте; • оценка активов, выявленных в результате инвентаризации; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.6. <i>Оценка запасов, изготовленных в Обществе</i>	<ul style="list-style-type: none"> • приобретение (создание) активов, за счет заемных средств, <p>Фактическая себестоимость запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство таких запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.</p> <p>Если изготавливаются запасы, не являющиеся продукцией, изготавливаемой Обществом, оценка производится, исходя из суммы фактических затрат на их изготовление.</p>	П. 16 № 119н
3.8.7. <i>Оценка запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества</i>	<p>Фактическая себестоимость запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также в результате ремонта, модернизации и реконструкции ОС, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>При этом при определении стоимости запасов учитываются затраты на их доведение до состояния, пригодного к использованию в производстве или для продажи, то есть стоимость запасов определяется как текущая рыночная стоимость за вычетом затрат на подработку.</p>	П. 9 ПБУ 5/01, п.16 № 119н
3.8.8. <i>Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам</i>	<p>Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (товарная накладная, счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Отсутствие счета-фактуры не является основанием для признания поставки неотфактурованной.</p> <p>К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>Запасы, учитываемые на счете 10 «Материалы», полученные по неотфактурованным поставкам, оцениваются по учетным ценам и отражаются на отдельном субсчете счета 10, под которыми понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ стоимость, указанная в договоре с поставщиком, если на момент поступления ценностей поставщик известен; ➤ средняя себестоимость аналогичных запасов, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен; ➤ рыночная стоимость аналогичных ценностей, если поступившие ценности ранее не поступали и поставщик на момент поступления ценностей не может быть определен. <p>МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении.</p> <p>Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.</p>	П. 37 № 119н Необходимость уточнения нормы п. 37 № 119н
3.8.9. <i>Оценка запасов при выявлении недостачи и порчи в процессе</i>	<p>При хранении и транспортировке МПЗ в Обществе используются нормы, разработанные и утвержденные отраслевыми министерствами и ведомствами. До утверждения соответствующих норм по отдельным видам МПЗ используются старые нормы естественной убыли, утвержденные министерствами и ведомствами СССР. В случае</p>	п. 58-61 Приказа №119н Приказ №94н от 31.10.2000

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>приемки МПЗ</i>	<p>отсутствия утвержденных норм естественной убыли используются нормы, установленные договором с поставщиком, либо внутренними технологическими регламентами Общества.</p> <p>Перечень нормативных актов, утверждающих применяемые Обществом нормы естественной убыли, утверждается приказом руководителя Общества.</p> <p>Недостачи и порча, выявленные при приемке МПЗ, поступивших в Общество, учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных МПЗ на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. ➤ Сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли списывается с кредита счета 60 в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и в дальнейшем относится на транспортно - заготовительные расходы. ➤ Если испорченные МПЗ могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходятся по ценам возможной продажи, определяемым аналогично текущей рыночной стоимости в соответствии с разделом «Определение фактической себестоимости МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения». Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи. ➤ недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитываются по фактической себестоимости, с учетом ТЗР и НДС, относящихся к недостающим или испорченным материалам, и относится на расчеты по претензиям (если данная недостача или порча допущена по вине поставщика). При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска, а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной Общества судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». ➤ В случае, когда выявленные при приемке МПЗ недостачи или порчи сверх норм естественной убыли допущены по вине работников Общества, суммы недостачи или порчи отражаются на счете 94 с последующим списанием на счет учета расчетов с персоналом по возмещению материального ущерба. ➤ Если виновные лица не выявлены, либо судом отказано во взыскании сумм с виновных лиц, суммы недостачи или порчи сверх норм естественной убыли списываются со счета 94 в состав прочих расходов (в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»). ➤ В случае отсутствия норм естественной убыли потери считаются сверх норм естественной убыли и при отсутствии виновных лиц относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов. ➤ В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходятся по пониженным ценам, согласованным с поставщиком или принимаются на ответственное хранение на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.10. Оценка МПЗ, находящихся в пути	<p>принятые на ответственное хранение» до урегулирования претензий с поставщиком.</p> <p>Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.</p> <p>Под материально-производственными запасами в пути понимаются материально-производственные запасы, которые еще не поступили в Общество, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.</p> <p>Такие МПЗ, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.</p> <p>После поступления в Общество материально-производственных запасов и расчетных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается путем смены соответствующего субсчета на счетах учета МПЗ.</p>	п. 26 ПБУ 5/01
3.8.11. Другие случаи определения фактической (первоначальной) стоимости МПЗ	<p>В разделе «Общие вопросы признания и оценки активов и обязательств» отражены особые случаи определения фактической (первоначальной) стоимости МПЗ, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами; • получение актива в счет вклада в уставный капитал; • получение актива по договорам на безвозмездной основе; • приобретение активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте; • оценка активов, выявленных в результате инвентаризации; • использование в деятельности, не облагаемой НДС; • использование в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС; • приобретение (создание) активов, за счет заемных средств). 	Пункты 8, 9, 10,11 ПБУ 5/01; пункты 16, 17, 19, 29, 65 66, 67 № 119н
3.8.12. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	<p>В бухгалтерском учете поступление МПЗ отражается по учетным ценам с применением отдельных субсчетов к счету 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).</p>	Приказ №94н
3.8.13. Аналитический учет МПЗ	<p>Аналитический учет материалов, переданных на переработку, учитываемых на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Номенклатуры, • Контрагентов, • Договоров. 	п.136 Приказа №119н
3.8.14. Порядок применения	<p>В бухгалтерском учете Общества при формировании фактической себестоимости сырья и материалов</p>	Приказ №94н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>учетных цен при принятии к учету сырья и материалов</i>	<p>применяются учетные цены.</p> <p>В качестве учетных цен по приобретаемым сырью и материалам применяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договорные цены (цены, исходя из договора с поставщиком) <p>Отклонения фактической стоимости сырья и материалов от учетных цен учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.</p>	П. 80 Приказа №119н
3.8.15. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	<p>Транспортно-заготовительные расходы по приобретению материально-производственных запасов (далее – ТЗР) учитываются в бухгалтерском учете Общества обособленно от учетной стоимости приобретенных материалов.</p> <p>В состав ТЗР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, ➤ наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов, ➤ расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, ➤ стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам), ➤ расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций, ➤ расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования, ➤ таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей, ➤ расходы по таре и упаковке, ➤ расходы по страхованию, расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, ➤ другие расходы. <p>Затраты на хранение, возникающие после оприходования МПЗ, а также затраты на проведение входного контроля МПЗ при отпуске в производство относятся на подразделение - место возникновения затрат в составе общепроизводственных расходов.</p>	п. 70, раздел IV, приложение № 3 Приказа №119н п. 6 ПБУ 1/2008
3.8.16. Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в	<p>Для учета ТЗР в Обществе используется отдельный субсчет счета 10 «Материалы» с присвоением отдельного аналитического признака. При этом учетная цена и стоимость ТЗР отражаются обособленно на счете 10 «Материалы».</p> <p>Учет ТЗР ведется по отдельным группам сырья и материалов</p> <p>ТЗР или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды</p>	п. 70, раздел IV, приложение № 3 Приказа №119н п. 6 ПБУ 1/2008

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>стоимости материалов)</i>	<p>управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).</p> <p>Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца и текущих отклонений или ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости</p>	
3.8.17. Выбытие МПЗ	<p>При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ подлежат списанию в бухгалтерском учете</p> <p>Виды выбытия МПЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Списание МПЗ в производство. При этом не является выбытием МПЗ их перемещение между складами, различными материально-ответственными лицами (вплоть до отпуска в цеха и в подразделения) до даты оформления отчета о производстве (суточного производственного раппорта, торгового отчета, акта на списание и т.п. документов), ➤ Списание МПЗ, использованных при строительстве объектов основных средств, ➤ Реализация МПЗ на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита, ➤ Прочее выбытие МПЗ: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостач при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях. 	<p>Раздел .III ПБУ 5/01 Раздел .VI Приказа №119н</p>
3.8.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии	<p>При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по себестоимости единицы запасов. 	<p>Раздел .III ПБУ 5/01, Раздел VI, п.78, Приложение №1 №119н</p>
3.8.19. Учет возвратных отходов	<p>Отходы, образующиеся в подразделениях Общества, собираются в соответствии с правилами, установленными внутренними документами Общества и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества или на основании актов об объемах производства продукции, о наличии остатков готовой продукции, полуфабрикатов на складах и незавершенного производства.</p> <p>Возвратные отходы оцениваются по:</p> <ol style="list-style-type: none"> .1. Пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), .2. Полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону в качестве полноценного ресурса. <p>При списании материальных ценностей в производство в конце текущего месяца сумма затрат уменьшается на стоимость возвратных отходов.</p> <p>Если в момент постановки на учет отходов нельзя определить, будут ли данные отходы реализованы или оставлены для собственных нужд Общества, - возвратные отходы оцениваются в момент списания из</p>	<p>п. 111 Приказа № 119н Инструкция к счету 10 «Материалы» Приказа №94н</p> <p>П.11.4.3. Положения по калькулированию себестоимости</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.20. Учет спецодежды	<p>производства по пониженной цене исходного материального ресурса.</p> <p>Специальная оснастка, удовлетворяющая критериям признания п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 руб., признается в составе основных средств.</p> <p>Остальная специальная оснастка учитывается в составе МПЗ.</p> <p>При изготовлении специальной оснастки Обществом самостоятельно, открывается заказ основного или вспомогательного производства на выпуск определенного вида спецодежды. Приемку работ и подписание акта приема-передачи осуществляет подразделение, в котором предполагается использование производимой оснастки. По окончании работ по заказу по заключению технических служб Общества производится квалификация создаваемого актива (спецодежды) либо в составе ОС, либо в составе МПЗ.</p> <p>Специальная оснастка, признаваемая в составе ОС, учитывается по стоимости единицы (групповой учет не применяется) и амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования, установленного при постановке объекта на учет. Сумма начисленной амортизации признается в составе расходов того подразделения, в котором применяется спецодежда.</p> <p>Первоначальная стоимость спецодежды, квалифицируемой в составе МПЗ, признается в составе расходов единовременно в момент передачи актива в эксплуатацию независимо от срока полезного использования этой спецодежды.</p> <p>В зависимости от характера использования СОС подразделяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Специальную оснастку, используемую исключительно для выполнения определенного контракта (целевую). Затраты на приобретение или амортизационные отчисления по целевой специальной оснастке учитываются в статьях прямых затрат; • Специальную оснастку общепроизводственного характера (универсальную). Затраты на приобретение или амортизационные отчисления по универсальной специальной оснастке учитываются по статьям общепроизводственных затрат. <p>С целью обеспечения контроля сохранности спецодежды, учитываемой в составе МПЗ, в течение всего срока ее эксплуатации организуется забалансовый учет.</p>	<p>ПБУ 6/01 Приказ №135н</p> <p>П.11.7.1. Положения по калькулированию себестоимости</p>
3.8.21. Учет специальной одежды	<p>Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется на основании Типовых отраслевых норм. Средства индивидуальной защиты, не указанные в Типовых отраслевых нормах, выдаются работникам в соответствии с коллективным договором на основании аттестации рабочих мест в зависимости от характера выполняемых работ. Нормы бесплатной выдачи специальной одежды работникам устанавливаются на основании Типовых отраслевых норм и положений коллективного договора.</p> <p>Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи в эксплуатацию. Погашение стоимости специальной одежды, приобретенной с 01.01.2016, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.</p> <p>Применение выбранного способа списания или погашения стоимости производится в течение всего срока эксплуатации. Выбранный способ является элементом учетной политики Общества Группы.</p>	<p>П.п. 20-22, 26 Приказа №135н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.22. <i>Учет специальной форменной одежды</i>	Списание стоимости форменной одежды, которая остается в собственности Общества, производится в порядке аналогичном для учета специальной одежды.	П.п. 20-22, 26 Приказа №135н
3.8.23. <i>Учет специального оборудования для выполнения НИОКР по доходному заказу, приобретаемого за счет Заказчика</i>	<p>Спецоборудование, приобретенное за счет Заказчика (по заказам на выполнение научных (экспериментальных) работ по договору (заказу)). Квалификация, учет поступления, порядок оценки, учет отпуска спецоборудования в производство, а также контроль за использованием спецоборудования производится в порядке, предусмотренном для учета спецодежды по индивидуальным заказам.</p> <p>Оставшееся после окончания или прекращения работ по договору (заказу) специальное оборудование, приобретенное за счет Заказчика, либо передается заказчику (другому лицу, если это предусмотрено договором), либо остаются в Обществе.</p> <p>Если указанное оборудование по условиям договора (заказа) остается в Обществе, то по окончании договора оно инвентаризируется. Акт инвентаризации утверждается соответствующим должностным лицом Общества. После утверждения акта специальное оборудование сдается в новое место хранения (склад, цех или другое подразделение Общества). Одновременно оборудование в зависимости от стоимости и срока полезного использования зачисляется в состав основных средств или МПЗ как безвозмездно полученный актив.</p> <p>Затраты на производство работ по договору (заказу) на стоимость оприходованного специального оборудования не уменьшаются.</p>	Прямая норма отсутствует
3.8.24. <i>Учет технологических потерь</i>	<p>Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.</p> <p>Норматив технологических потерь устанавливается в Обществе самостоятельно исходя из технологических особенностей собственного производственного цикла и процесса транспортировки. Данный норматив в Обществе устанавливается, в частности, технологической картой, сметой технологического процесса или иным аналогичным документом, которые являются внутренними документами, не имеющими унифицированной формы. Вышеназванные документы разрабатываются специалистами Общества, контролирующими технологический процесс (например, технологами), и утверждаются уполномоченными руководством Общества лицами (например, главным технологом или главным инженером).</p> <p>При установлении нормативов образования технологических отходов, используются отраслевые нормативные акты, расчеты и исследования технологических служб Общества либо иные лимиты, регламентирующие ход технологического процесса.</p> <p>Если в Обществе не составляется технологическая карта или иной аналогичный документ, подтверждением расходов в виде технологических потерь при производстве и (или) транспортировке являются отраслевые нормативные акты, расчеты и исследования технологических служб Общества либо иные лимиты, регламентирующие ход технологического процесса.</p> <p>Технологические потери МПЗ в пределах норм учитываются в составе себестоимости готовой продукции. В бухгалтерском учете суммы технологических потерь учитываются в стоимости сырья, переданного в производство, и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счета 10 "Материалы", субсчет "Сырье и материалы".</p>	Пп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.25. Учет тары	<p>Технологические потери сверх норм не учитываются в составе себестоимости готовой продукции.</p> <p>Вне зависимости от условий приобретения тары Обществом- продавцом, поставщиком и т.п. (покупка или изготовление непосредственно в Общества), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Особенности отражения тары на счетах учета затрат указаны в «Положении по калькулированию себестоимости».</p> <p>Многооборотная тара, как покупная, так и собственного изготовления, на которую в соответствии с условиями договора установлены суммы залога цены (в дальнейшем – залоговая тара), учитывается по сумме залога (в дальнейшем – залоговым ценам).</p> <p>Залоговая тара является возвратной. При отгрузке продукции (товаров) в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование-поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции (товаров).</p> <p>Покупатель полученную тару учитывает по залоговым ценам на субсчете «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы» или субсчете «Тара под товаром и порожня» счета 41 «Товары». При возврате залоговой тары поставщику в исправном состоянии покупателю возмещается ее стоимость по залоговым ценам. Расходы покупателя по очистке, промывке и ремонту указанной тары, как выполненные собственными силами, так и удержанные поставщиком за выполнение этих работ (в суммах, признанных покупателем), относятся в состав ТЗР.</p> <p>Поставщик (тарополучатель) стоимость возвращенной тары учитывает по залоговым ценам. Расходы по очистке, промывке и ремонту тары, не подлежащие возмещению покупателем, списываются поставщиком на затраты на производство (расходы на продажу).</p> <p>В случае невозвращения покупателем поставщику залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Поставщик относит указанную сумму залога на финансовые результаты как операцию дохода. Условиями договора (поставки, купли-продажи и др.) могут предусматриваться дополнительные санкции за невыполнение обязательств по возврату залоговой тары.</p> <p>В синтетическом и аналитическом бухгалтерском учете используются учетные цены по таре (устанавливаются аналогично порядку, применяемому для сырья и материалов).</p> <p>Разницы (отклонения) между фактической себестоимостью тары и учетной ценой учитываются в составе ТЗР и списываются в состав затрат в общем порядке.</p>	<p>п.166, 172, раздел .III Приказа №119н</p> <p>П.11.4.2. Положения по калькулированию себестоимости</p>
3.8.26. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	<p>В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.</p> <p>Для обеспечения контроля движения и сохранности инвентаря и хозяйственных принадлежностей, отпущенных в производственных целях (списанных с бухгалтерского баланса), Организация организует забалансовый (оперативный) учет предметов. После отпуска указанных МПЗ в производство и списания их с бухгалтерского</p>	<p>Инструкция к счету 10 «Материалы» Приказа №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>баланса на основании соответствующих первичных документов по списанию, они подлежат оперативному учету в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.</p> <p>Списание в оперативном учете производится по истечении срока использования на основании актов списания.</p> <p>Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией инвентаря и хозяйственных принадлежностей, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.</p>	
3.8.27. Учет автомобильных шин	<p>Стоимость автомобильных шин включается в затраты по обычным видам деятельности в момент установки на автомобиль.</p>	<p>Инструкция к счету 10 «Материалы» Приказа №94н п.п. 2, 5, 6 ПБУ 5/01</p>
3.8.28. Резерв под снижение стоимости МПЗ	<p>3.8.28.1. Виды запасов: К запасам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сырье, материалы и пр., учитываемые на счете 10 «Материалы»; • товары; • готовая продукция; • полуфабрикаты собственного производства; • незавершенное производство; • запасы, учитываемые на счете 45 «Товары отгруженные». <p>3.8.28.2. Порядок формирования резервов по видам запасов Запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости запасов создается на каждую отчетную дату по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов, независимо от места их хранения (не исключаются из системы оценки запасы, находящиеся в межцеховых кладовых – ПРОСК (при наличии) – или на рабочих местах). Виды (группы), в отношении которых создается резерв, определяются Обществом, исходя из условий хозяйствования и ограничений, указанных в п. 20 Приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н. Резервирование в отношении запасов, признанных на отчетную дату как товары отгруженные, не производится. Полуфабрикаты собственного производства тестируются на обесценение, согласно Положению «О порядке выявления невостребованных товарно-материальных ценностей производственного назначения и определения дальнейших действий с ними», введенному в действие приказом от 27.09.2018 № 181-УК. Резерв под снижение стоимости незавершенного производства не создается. Резерв под снижение стоимости запасов создается в случае выполнения одного из условий: 1. Снижения их текущей рыночной стоимости, стоимости продажи более чем на 20% от фактической (учетной) себестоимости на величину разницы между фактической (учетной) себестоимостью запасов и их рыночной стоимостью/стоимостью продажи. 2. Их морального устаревания, полной или частичной потери первоначальных качеств на величину разницы между фактической (учетной) себестоимостью запасов и их рыночной стоимостью/стоимостью продажи. По морально устаревшим запасам текущая рыночная стоимость/стоимость продажи может признаваться равной «нулю». К морально устаревшим запасам, по которым создается резерв, относятся в частности:</p>	<p>Инструкция по применению счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Приказа № 94н; п. 25 ПБУ 5/01; п. 20 № 119н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • сырье, материалы, товары, у которых истек срок годности (или срок хранения, или срок использования); • покупные комплектующие изделия, у которых установлено, что истек срок годности по паспорту, выработан ресурс или истек гарантийный срок хранения по паспорту; • готовая продукция, по которой отсутствует реализация более одного года до даты инвентаризации и/или даты составления ежеквартальной отчетности; • материально-производственные запасы, которые не могут быть использованы в дальнейшем производстве, в силу изменения (совершенствования или развития) требований к ним. <p>При расчете текущей рыночной стоимости/стоимости продажи запасов принимается во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменение/колебание цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность; • назначение запаса; • текущая рыночная стоимость готовой продукции (работ, услуг), при производстве которой используется сырье, материалы и другие запасы. Резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, не создается, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. <p>Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета рыночной стоимости/стоимости продажи запасов, сформированное в соответствии с ЛНА Общества. Данное подтверждение оформляется в виде отчета эксперта или комиссии, назначенной приказом руководителя предприятия, осуществлявших оценку запасов, в котором указываются: причины изменения стоимости запасов, величина снижения их стоимости и прогнозируются тенденции изменения стоимости запасов.</p> <p>При повышении рыночной стоимости или чистой возможной цены продажи запасов, продолжающих учитываться на балансе Общества, по которым ранее были созданы резервы под снижение стоимости запасов, такие запасы дооцениваются до их текущей рыночной стоимости/стоимости продажи, но в пределах ранее признанной уценки запасов.</p> <p>По мере расходования на нужды управления, сбыта и продажи продукции (работ, услуг) или отпуска в производство запасов, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается пропорционально стоимости этих израсходованных запасов.</p> <p>Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв восстанавливается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.</p> <p>3.8.28.3. Порядок отражения в учете при аннулировании заказа</p> <p>При аннулировании заказа (например, при его закрытии в отсутствии соответствующего ему доходного заказа), материальные ценности этого заказа могут быть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Использованы в производстве на других заказах, и в этом случае соответствующая стоимость таких материальных ценностей переносится на эти заказы. 2. Переданы на склад, и в этом случае оформляется их возврат из производства на склад по соответствующей стоимости. <p>При ликвидации запасов, по которым ранее был создан резерв, списание их стоимости осуществляется за счет образованного резерва под снижение стоимости этих запасов.</p> <p>3.8.28.4. Прочая информация</p> <p>Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счете 14 «Резерв под снижение стоимости материальных</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.8.29. Раскрытие информации в отчетности	<p>ценностей».</p> <p>Резерв под снижение стоимости запасов в Бухгалтерском балансе отдельной статьей не отражается, а учитывается как регулирующая величина к статьям запасов, в отношении которых образован резерв.</p> <p>Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.</p> <p>Стоимость (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение запасов) отражается по строке «Запасы» Разделе II Бухгалтерского баланса.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ о способах оценки МПЗ по их группам (видам), ➤ о последствиях изменений способов оценки МПЗ, ➤ о стоимости МПЗ, переданных в залог, ➤ о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей. <p>Строительные материалы, а так же МПЗ, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов при наличии аналитического учета. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p>	п.23, 27 ПБУ 5/01
3.9. Готовая продукция		
3.9.1. Квалификация	<p>Готовая продукция - часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Готовая продукция - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.</p> <p>В составе готовой продукции, учитывается также готовая продукция, частично предназначенная для собственных нужд Общества.</p> <p>В составе готовой продукции не учитываются:</p> <p>готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции Общества) или в качестве товаров для продажи;</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость выполненных работ и оказанных услуг; • готовая продукция, полностью направляемая для использования в самом Обществе. 	<p>П. 199 № 119н;</p> <p>Инструкция к счету 43 «Готовая продукция» Приказа №94н.</p> <p>П. 2 ПБУ 5/01</p>
3.9.2. Единица учета готовой продукции	Готовая продукция учитывается по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам	П. 202 № 119н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.9.3. <i>Оценка готовой продукции</i>	Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).	п. 206 №119н п. 59 № 34н
3.9.4. <i>Учет выпуска готовой продукции</i>	<p>Учет выпуска готовой продукции может осуществляться по учетным ценам с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет. Аналитический учет по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" ведется по местам хранения, отдельным видам готовой продукции (номенклатуре).</p> <p>В качестве учетной стоимости принимается плановая нормативная стоимость готовой продукции.</p> <p>В товарный выпуск не включаются произведенные в данном отчетном периоде полуфабрикаты и другие изделия собственного производства, вошедшие в состав незавершенного производства.</p> <p>Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции.</p>	<p>п. 206 №119н</p> <p>Инструкция к счетам 40 Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция» Приказа №94н от 31.10.2000</p> <p>П.9.2. Положения по калькулированию себестоимости</p>
3.9.5. <i>Создание резерва под снижение стоимости готовой продукции</i>	Организация создает резерв под снижение стоимости готовой продукции в порядке, указанном в разделе 3.10	Инструкция к счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Приказа №94н
3.9.6. <i>Оценка готовой продукции при списании</i>	<p>В зависимости от вида готовой продукции ее списание при реализации и прочем выбытии производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по средней фактической себестоимости продукции в лопастном производстве; • по фактической себестоимости единицы продукции (партии, заказа) в других производствах. 	п. 206 № 119н Конкретизирована норма п. 206 № 119н исходя из особенностей производства
3.9.7. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>Стоимость готовой, но не реализованной и не отгруженной покупателю на конец отчетного периода продукции, отражается в бухгалтерской отчетности по статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение готовой продукции.</p> <p>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p>	Инструкция к счету 43 «Готовая продукция» Приказа № 94н п.23, 27 ПБУ 5/01
3.10. Товары		
3.10.1. <i>Учет поступления товаров</i>	Процесс заготовления и приобретения товаров отражается в учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Инструкция к счету 41 «Товары» Приказа № 94н
3.10.2. <i>Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату</i>	<p>Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).</p> <p>Непрофильные активы (квартиры, автомобили и т.п.) оцениваются по себестоимости каждой единицы.</p>	Пункты 6, 13 ПБУ 5/01

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.10.3. Оценка товаров для Общества общественного питания при их приобретении за плату	Оценка товаров, осуществляется по продажным ценам с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка»).	Пункты 6, 13 ПБУ 5/01 Инструкция к счету 42 «Торговая наценка» Приказа №94н
3.10.4. Создание резерва под снижение стоимости товаров	Организация создает резерв под снижение стоимости товаров в порядке, установленных в разделе на ежемесячной основе.	Инструкция к счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Приказа №94н
3.10.5. Оценка товаров при их выбытии	При реализации товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества товаров) и ином их выбытии их оценка производится: <ul style="list-style-type: none"> ➤ по себестоимости каждой единицы (или партии), При реализации или ином выбытии товаров, непрофильных для Общества (например, квартир, автомобилей, земельных участков и других аналогичных товаров) их оценка производится по себестоимости каждой единицы. По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.	п.16 ПБУ 5/01
3.10.6. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по строке «Запасы» Разделе II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> ➤ о способах оценки товаров по их группам (видам), ➤ о последствиях изменений способов оценки товаров, ➤ о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная РСБУ. 	п.23, 27 ПБУ 5/01
3.11. Товары отгруженные		
3.11.1. Квалификация ресурсов в составе товаров отгруженных	В составе товаров отгруженных учитываются также: - выполненные работы и оказанные услуги, если выручка по ним не может быть признана на момент их выполнения, оказания; - переданное заказчику, в том числе размещенное на территории заказчика под его ответственность сохранности, имущество при выполнении Обществом офсетных обязательств до перехода права собственности на это имущество заказчику или иному уполномоченному им лицу от Общества	П. 61 № 34н; Инструкция к счету 45 «Товары отгруженные» Приказа № 94н
3.11.2. Оценка товаров отгруженных	Учитывая, что прямые коммерческие расходы, относящиеся к отгруженной продукции, в соответствии с разделом «Затраты на производство» продолжают учитываться на счете 44 «Расходы на продажу», товары отгруженные оцениваются по стоимости, складывающейся из фактической (неполной) производственной себестоимости (себестоимости товара) (т.е. без расходов по отгрузке продукции (товаров)).	
3.11.3. Признание расходов по	Принятые на учет по счету 45 "Товары отгруженные" суммы списываются в дебет счета 90 "Продажи"	Инструкция к счету 45 «Товары отгруженные»

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>товарам отгруженным</i>	<p>одновременно с признанием выручки от продажи соответствующей продукции (товаров).</p> <p>При выполнении Обществом офсетных обязательств в момент перехода права собственности на имущество заказчику или иному уполномоченному им лицу от Общества принятая на учет по счету 45 "Товары отгруженные" стоимость имущества списывается за счет ранее сформированного оценочного офсетного обязательства на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p>	Приказа № 94н
3.11.4. Раскрытие информации в отчетности	<p>Товары отгруженные отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости. По этой же строке отражается сумма прямых коммерческих расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, учитываемая на счете 44 «Расходы на продажу».</p> <p>Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.</p>	Инструкция к счету 45 «Товары отгруженные» Приказа № 94н п.23, 27 ПБУ 5/01
3.12. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.12.1. Квалификация РБП	<p>В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Наличие ресурса, контролируемого Обществом, ➤ Высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, ➤ Достоверная оценка ресурса. <p>При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость основного средства, нематериального актива, финансового вложения, материально-производственных запасов.</p> <p>В составе расходов будущих периодов учитываются и отражаются в отчетности РБП затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008) ➤ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007); <p>Кроме того в составе отложенных расходов учитываются, но в отчетности отражаются в соответствии с активом, к которому они относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ затраты на подготовительные работы в сезонных производствах, на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивацию земель и другие аналогичные затраты (П. 94 Приказа 119н) (квалифицируются как НЗП). ➤ суммы причитающегося к выплате Обществом -эмитентом дисконта по проданным облигациям (ПБУ 15/2008) (квалифицируются как проценты по заемным средствам), ➤ оплата регулярного технического обслуживания основных средств, если периодичность его 	<p>п. 19 ПБУ 4/99 Приказ №94н п. 16 ПБУ 2/2008 п.39 ПБУ 14/2007 П. 94 Приказа 119н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>проведения превышает 12 месяцев и затраты значительны (квалифицируются как ОС),</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ затраты на модернизацию нематериальных активов (квалифицируются как НМА); ➤ расходы, связанные с участием в тендерных торгах (в т. ч. стоимость тендерной документации, расходы по подготовке тендерного предложения, командировочные расходы), произведенные Обществом до объявления результатов тендерных торгов (квалифицируются как вложения во внеоборотные активы или НЗП в зависимости от объекта торгов); ➤ давшие положительный результат НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются, а признаются в составе расходов будущих периодов (отложенных затрат) (в отчетности квалифицируются как запасы) ➤ другие расходы, которые обеспечат поступление экономических выгод в Организацию в будущем. <p>Не учитываются в составе РБП и признаются расходами отчетного периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы на получение лицензии на занятие определенными видами деятельности, ➤ расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара); ➤ затраты на рекламу, участие в выставках и иные общехозяйственные и (или) коммерческие расходы имеющие существенную величину и оказывающие существенное влияние на финансовый результат отчетного периода, ➤ затраты на капитальный ремонт основных средств, ➤ часть отпускных, приходящихся на следующий месяц, ➤ взносы в саморегулируемые Общества (СРО) и т.п. 	
3.12.2. Классификация РБП	<p>Отложенные расходы классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ По виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, ➤ По сроку получения экономических выгод: <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты. • Долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты. 	
3.12.3. Оценка объектов РБП	<p>Оценка актива в виде отложенных расходов осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.</p>	<p>п. 22 Приказа №34н п. 4, 7 ПБУ 1/2008</p>
3.12.4. Период списания объектов РБП	<p>Период списания расходов будущих периодов определяются в зависимости от вида актива, в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания расходов является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности 	<p>п. 65 Приказ №34н п. 4, 7 ПБУ 1/2008</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора,</p> <p>2. в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.</p> <p>В случае, когда из подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.</p>	
3.12.5. Порядок списания объектов РБП	<p>Списание затрат, произведенных Обществом в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (расходов будущих периодов) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым расходы идентифицируются.</p> <p>Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки принимается решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.</p>	п. 65 Приказ №34н п. 4, 7 ПБУ 1/2008 п. 19 ПБУ 10/99
3.12.6. Выбытие объектов РБП	<p>Несписанная часть РБП, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов в будущем, признается единовременно в составе прочих расходов отчетного периода.</p>	п. 11, 19 ПБУ 10/99 р. V ПБУ 14/2007
3.12.7. Учет затрат на подготовку и освоение нового производства, освоение новых видов продукции, постановочных расходов	<p>Затраты на подготовку и освоение производства включают пусковые расходы и затраты на подготовку и освоение нового производства, освоение новых видов продукции и постановочных расходов (далее – подготовка и освоение производства).</p> <p>Особенности учета затрат на подготовку и освоение новых видов продукции указаны в «Положении по калькулированию себестоимости».</p> <p>Затраты на подготовку и освоение производства, не признанные на конец отчетного периода в себестоимости продукции (работ, услуг) (как учитываемые на счетах основного производства, так и на счете 97 «Расходы будущих периодов») в бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Запасы».</p>	П.11.9.2. Положения по калькулированию себестоимости
3.12.8. Раскрытие информации в отчетности	<p>Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, идентифицируемых с этими затратами, согласно требованиям РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Права пользования программным обеспечением в зависимости от срока использования программы, отражаются либо по отдельной подстроке к строке «Прочие внеоборотные активы» разд. I, либо по отдельной подстроке к строке «Запасы» разд. II, ➤ Расходы на модернизацию нематериальных активов отражаются по отдельной подстроке к строке «Нематериальные активы» разд. I, ➤ Расходы на техническое обслуживание объекта основных средств (на срок более 12 месяцев) отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» разд. I, ➤ Расходы, квалифицируемые в составе НЗП (на подготовку и освоение производства, по договорам строительного подряда, по сезонному производству и т.п.), отражаются по строке «Запасы» разд. II И т.д. 	п. 65 Приказа 34н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.13.1. Аналитический учет	<p>Аналитический учет расчетов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ видов расчетов ➤ контрагентов ➤ договоров ➤ первичных учетных документов 	Приказ №94н
3.13.2. Основные группы	<p>Организация использует следующие группы дебиторской и кредиторской задолженностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ кредиторская задолженность, - включая: <ul style="list-style-type: none"> ○ расчеты с поставщиками и подрядчиками, ○ расчеты с поставщиками и подрядчиками по вложениям во внеоборотные активы, ○ расчеты с персоналом, ○ расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, ○ расчеты по налогам и сборам, ○ расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, ○ расчеты по претензиям, ○ расчеты с прочими кредиторами. <ul style="list-style-type: none"> ➤ дебиторская задолженность, – включая: <ul style="list-style-type: none"> ○ расчеты с покупателями и заказчиками, ○ расчеты с поставщиками внеоборотных активов по авансам выданным, ○ расчеты с поставщиками (кроме внеоборотных активов) по авансам выданным, ○ расчеты по налогам и сборам, ○ расчеты с государственными внебюджетными фондами, ○ расчеты с персоналом, ○ расчеты по претензиям, ○ расчеты с подотчетными лицами, ○ расчеты с учредителями, ○ расчеты с прочими дебиторами. 	Приказ №94н
3.13.3. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную	<p>Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае, они классифицируются как долгосрочные.</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется на конец месяца (отчетную дату), когда до урегулирования расчетов остается менее 1 года (365 дней).</p>	п. 19 ПБУ 4/99

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.13.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<p>Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; • авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и заказчикам. <p>Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.</p> <p>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).</p> <p>Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.</p> <p>При этом кредиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, уплачивался аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору.</p> <p>Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности оценивается в размере стоимости активов (расходов), признанных при приобретении Обществом этих активов (осуществления расходов) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами (включая договоры мены).</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p>	<p>Инструкция к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Приказа № 94н</p> <p>п.6.1 ПБУ 10/99.</p> <p>ст.424 ГК РФ</p> <p>П. 24, 78 Приказа № 34н</p> <p>П. 4- 9 ПБУ 3/2006</p> <p>п.2 ст.317 ГК РФ</p> <p>П. 4 ПБУ 15/2008;</p> <p>Ст. 823 ГК РФ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу, на величину суммы, превышающей уплаченный аванс. Впоследствии кредиторская задолженность на сумму, превышающую уплаченный аванс, пересчитывается в рубли на каждую отчетную дату до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности, выраженной в валюте или в условных денежных единицах, применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.</p> <p>Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты Общества.</p>	
<p>3.13.5. Расчеты с покупателями и заказчиками</p>	<p>Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</p> <p>Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то по каждому этапу.</p> <p>Не учитываются в составе расчетов с покупателями и заказчиками расчеты по посредническим операциям (агентами, комиссионерами, поверенными). Такие расчеты учитываются на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); • авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. <p>Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как</p>	<p>Инструкция к счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Приказа № 94н</p> <p>п.6.1 ПБУ 9/99 ст.424 ГК РФ П. 24, 77 Приказа № 34н п. 4- 9 ПБУ 3/2006 п.2 ст.317 ГК РФ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.</p> <p>При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.</p> <p>Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.</p> <p>При расчетах неденежными средствами величина дебиторской задолженности оценивается в размере признанной выручки (доходов), определенной для поступлений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или в условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности, если такая задолженность не является авансом</p> <p>В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности, выраженной в валюте или в условных денежных единицах, применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>долга.</p> <p>Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.</p>	
<p>3.13.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</p>	<p>Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работниками Общества).</p> <p>Расчеты по обязательным платежам, установленным неналоговым законодательством, уплачиваемые во внебюджетные фонды (кроме социальных) также учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>В составе налогов и сборов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налог на прибыль; • НДС; • НДФЛ; • налог на имущество; • транспортный налог; • земельный налог; • другие налоги и сборы. <p>Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящим Положением.</p> <p>Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного 	<p>Приказ №94н ст. 13, 14, 15, 75, 114 НК РФ абз. 2 п. 23 ПБУ 18/02</p> <p>Инструкция к счетам, 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам» Приказа № 94н</p> <p>Подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ ст. 167, 223 НК РФ ПБУ 10/99</p> <p>Письмо Минфина России от 05.10.2005 307-05-12/10 Подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>(налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;</p> <p>начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст. 167 НК РФ;</p> <p>обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Общество, исполняющее обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ.</p> <p>Обязательства по пени и штрафам признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа.</p> <p>Налоги и сборы учитываются в составе расходов в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение этих доходов. • Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе прочих расходов. <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату начисления налогов (сборов).</p> <p>Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.</p>	
<p>3.13.7. Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию</p>	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; • страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • страховые взносы на обязательное медицинское страхование; • страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. <p>В составе расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части их уплаты.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.</p> <p>Суммы взносов на обязательное социальное страхование, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление страховых взносов.</p> <p>Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному</p>	<p>Закон № 212-ФЗ Приказ №94н п.п. 16, 18 ПБУ 10/99 Подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ Инструкция к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Приказа № 94н ПБУ 8/2010</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>страхованию и обеспечению».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p> <p>База для исчисления страховых взносов Обществ Группы, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 части первой НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 части первой НК РФ.</p> <p>Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и применяемых к нему повышающих коэффициентов в соответствии с п.5 статьи 421 части первой НК РФ</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.</p> <p>Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и могут отражаться обособленно от оценочного обязательства по вознаграждениям работников.</p>	
<p>3.13.8. Расчеты с персоналом по оплате труда</p>	<p>Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного Общества.</p> <p>Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.</p>	<p>Инструкция к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Приказа № 94н</p> <p>Ст. 129, 164 ТК РФ</p> <p>ст. 196 ГК РФ</p> <p>ст. 392 ТК РФ</p>
<p>3.13.9. Расчеты с подотчетными лицами</p>	<p>Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.</p>	<p>Инструкция к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на банковскую карту, выданную подотчетному лицу.</p> <p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы.</p> <p>Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.</p> <p>Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату авансового расчета.</p>	Приказа № 94н
<p>3.13.10. <i>Расчеты с работниками по прочим операциям</i></p>	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>Если Общество не учитывает расчеты с работниками по гражданско-правовым договорам в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками (на счете 60), расчетов с покупателями и заказчиками (на счете 62), расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (на счетах 66, 67), расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (на счете 76), то такие расчеты учитываются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям.</p> <p>Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.</p> <p>Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.</p> <p>Обязанность устанавливать размер причиненного ущерба и причину его возникновения возложена на Общество.</p> <p>Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе по ставке не ниже рыночной.</p> <p>В остальных случаях расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются по статье «дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).</p> <p>Расчеты с персоналом по гражданско-правовым договорам, если они учитываются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, а не учитываются в составе соответствующих видов расчетов, отражаются в</p>	<p>Инструкция к счету 73«Расчеты с работниками по прочим операциям» Приказа № 94н Статьи 246, 247 ТК РФ</p> <p>См.п.3.21.2</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>бухгалтерском балансе в соответствии с содержанием договоров (расчетов) т.е.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по договорам, где работник выступает в роли поставщика (подрядчика), расчеты отражаются аналогично отражению расчетов, учитываемых на счете • по договорам, где работник выступает в роли покупателя (заказчика), расчеты отражаются аналогично отражению расчетов, учитываемых на счете 62; • по договорам, где работник выступает в качестве заимодавца, расчеты отражаются аналогично отражению расчетов, учитываемых на счетах 66 и 67; • по договорам аренды, лицензионным договорам, расчеты отражаются аналогично отражению расчетов, учитываемых на счете 76 для данных видов договоров 	
<p>3.13.11. <i>Расчеты с членами совета директоров и с членами ревизионной комиссии</i></p>	<p>По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) и ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) и ревизионной комиссии общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров (Положение «О вознаграждениях и компенсациях членам Совета директоров и Ревизионной комиссии» АО «Вертолеты России»).</p> <p>Расходы по выплате членам Совета директоров (наблюдательного совета) и ревизионной комиссии, а также членам комитетов при Совете директоров финансируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • из чистой (Нераспределенной) прибыли Общества за соответствующий отчетный год; • или относятся на текущие расходы Общества. Данные выплаты могут удовлетворять критериям признания оценочного обязательства согласно ПБУ 8/2010 (аналогично с ежегодными выплатами работникам по итогам года) на отчетную дату (например, на 31 декабря текущего отчетного периода). Учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). <p>В случае получения решения Общего собрания акционеров о выплате суммы вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • меньшей, чем начисленный резерв, избыточная сумма восстанавливается на счет 91 «Прочие доходы и расходы»; • большей, чем начисленный резерв, недостающая сумма относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток». <p>В случае получения отрицательного решения Общего собрания акционеров о выплате вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • начисленный резерв в отчетном году восстанавливается с отнесением сумм на счет 91 «Прочие доходы и расходы»; • начисленный резерв в прошлом году восстанавливается с отнесением сумм на счет 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток». <p>В случае если резерв не был начислен, то при принятии решения о выплате вознаграждения членам СД и РК данные расходы учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе общехозяйственных текущего года, при отсутствии указания на источник выплат в решении Общего собрания акционеров; <p>в составе чистой (нераспределенной) прибыли, при указании на источник выплат в качестве чистой</p>	<p>ст. 64 Федерального закона № 208-ФЗ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>(нераспределенная) прибыли соответствующего года.</p> <p>Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).</p>	
3.13.12. <i>Расчеты с учредителями</i>	<p>Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> по вкладам в уставный капитал Общества; по выплате доходов (дивидендов) и др. выплатам. <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Образование задолженности участников по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств участников.</p> <p>Поступление вкладов от участников (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.</p> <p>Задолженность перед участниками по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете и отчетности на дату принятия решения об их выплате на общем собрании участников (акционеров) по аналитическому признаку «Дивиденды к распределению» без указания конкретного контрагента. В момент определения списка акционеров (участников), имеющих право на дивиденды, в бухгалтерском учете производится рекласс по счету 75 «Расчеты с учредителями» по дебету аналитического признака «Дивиденды к распределению» на кредит аналитического признака конкретного контрагента (акционера).</p> <p>Величина задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал определяется исходя из номинальной стоимости долей участников общества с ограниченной ответственностью.</p> <p>Вклад участника осуществленный в не денежной форме оценивается по согласованной участниками общества по стоимости вносимого имущества, имущественных прав.</p>	<p>Инструкция к счету 75 «Учет расчетов с учредителями Приказа № 94н П. 67 № 34н П. 1 ст. 28, п.1 ст.14, п. 2 ст. 15 № 14-ФЗ, пункты 3, 5, 10 ПБУ 7/98</p> <p>Пункты 1, 2 ст.25 № 208-ФЗ, П. 3 ст. 34 № 208-ФЗ;</p>
3.13.13. <i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<p>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с прочими дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>В состав расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, в частности, входят расчеты по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расчеты по имущественному страхованию; ➤ расчеты по аренде, лизингу и передаче других имущественных прав; 	<p>Инструкция к счету 76 «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами Приказа № 94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ расчеты по таможенным платежам; ➤ расчеты с банками по договору банковского счета; ➤ расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; ➤ расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: ➤ расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе); ➤ расчеты по депонированным суммам; ➤ расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента наиболее раннего события: государственной регистрации изменений в Уставе или до момента государственной регистрации выпуска акций путем утверждения Отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг». 	
	<p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p>	
	<p>Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.</p>	
<p>3.13.14. Резерв сомнительных долгов</p>	<p>Общество создает резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008.</p> <p>Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>Порядок создания резерва по сомнительным долгам определен и прописан в методике, которая является Приложением №5 к настоящей Учетной политике Общества.</p> <p>Общество создает резерв сомнительных долгов в отношении долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности, которые относятся к категории сомнительных.</p> <p>Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с пп. 2, 3 ПБУ 21/2008.</p> <p>Процесс выявления и экспертная оценка сомнительной задолженности находится в компетенции Казначейских служб Обществ как основных держателей информации и исполнителей Регламента «Об управлении оборотным капиталом на предприятиях Холдинга «Вертолеты России» от 01.02.2017 № 0003-17-ЛНА/УК, введенного в действие приказом АО «Вертолеты России» от 01.02.2017 № 0012-УК.</p>	<p>п.70, 77 Приказа № 34н Инструкция к счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» Приказа № 94н ПБУ 21/2008 Инструкция к счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» Приказа № 94н Приказ ГК «Ростех» от 24.04.2015 №96 Статьи 434, 438, 441 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 1, 11, 14, 15, 18 Венской Конвенции ООН от 11.04.1980 «О договорах международной купли-</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.13.15. <i>Списание безнадежной дебиторской задолженности</i>	<p>К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке.</p> <p>Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества.</p> <p>В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.</p> <p>При отсутствии созданного резерва по сомнительным долгам в отношении долгов, признаваемых безнадежными, убыток при списании таких долгов подлежит включению в состав прочих расходов в полном объеме.</p> <p>Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p>	<p>продажи товаров»</p> <p>п.70, 77 Приказа № 34н Инструкция к счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» Приказа № 94н</p>
3.13.16. <i>Списание кредиторской и депонентской задолженности</i>	<p>Списание кредиторской задолженности производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с истечением срока исковой давности, • в связи с ликвидацией кредитора, • частично при заключении мирового соглашения, • в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. <p>Списание депонентской задолженности происходит в связи с истечением срока исковой давности и в других случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.</p> <p>Срок исковой давности по обязательству возврата выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинает исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса.</p> <p>Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя.</p> <p>При отсутствии созданного резерва по сомнительным долгам в отношении долгов, признаваемых безнадежными, убыток при списании таких долгов подлежит включению в состав прочих расходов в полном объеме.</p> <p>Списание сумм кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя или уполномоченного лица Общества и относятся на прочие доход: в том периоде, в котором истек</p>	<p>п.78 Приказа № 34н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.13.17. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>срок исковой давности.</p> <p>Авансы выданные, авансы полученные и налог на добавленную стоимость (НДС), выделенный с авансов при наличии подтверждающих документов в соответствии с принятой Учетной политикой Общества в целях налогообложения, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе активов и пассивов.</p> <p>Дебиторская задолженность</p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, • величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, • содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период. <p>Выданные авансы кроме авансов за вычетом НДС, выданных под приобретение будущих внеоборотных активов (п. Ошибка! Источник ссылки не найден. «Раскрытие информации в отчетности» ЕКУП), отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей "Дебиторская задолженность" независимо от цели аванса в полной сумме прав требований к контрагенту, включая НДС.</p> <p>Подлежит обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности отраженная в составе суммы прав требований к контрагенту по статье "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса подлежащая к вычету (принятая к вычету) величина НДС с авансов выданных независимо от цели аванса. Эта величина НДС с авансов выданных в бухгалтерском учете учитывается, как правило, на счете учета расчетов с покупателями и заказчиками в составе суммы прав требований Общества к контрагенту и в обязательном порядке раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе целей аванса:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НДС с авансов, выданных под приобретение будущих внеоборотных активов, - НДС с авансов, выданных на прочие цели. <p>Обособленно раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражается по статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса величина НДС с авансов полученных, выделенная при наличии подтверждающих документов в соответствии с принятой Учетной политикой Общества в целях налогообложения в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам – Налог на добавленную стоимость».</p> <p>Кредиторская задолженность</p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, ➤ величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. <p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по налогам и сборам отражаются по строке 1520</p>	п. 27 ПБУ 4/99 п.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>«Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед бюджетом.</p> <p>Переплата по налогам и сборам (дебетовое сальдо по отдельным субсчетам к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам») отражаются по строке 1530 «Дебиторская задолженность».</p> <p>Суммы расчетов с бюджетом, указываемые в бухгалтерской отчетности, должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Отражение в балансе неурегулированных сумм по названным счетам не допускается.</p> <p>Задолженность по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности выделяется обособленно от обязательств по всем остальным налоговым платежам. Раскрытие информации в отчетности по налогу на прибыль рассмотрено в разделе «Расчеты по налогу на прибыль».</p> <p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по страховым взносам отражаются в следующем порядке:</p> <p>1. Текущие обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами».</p> <p>2. Оценочные обязательства по страховым взносам, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» («Оценочные обязательства») с соответствующим раскрытием к годовой бухгалтерской отчетности в составе оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в части оплаты предстоящих отпусков работникам и по вознаграждениям по итогам года (квартала).</p> <p>Страховые взносы, начисленные с излишне выплаченных работникам сумм оплаты труда, отпусковых, отражаемые как дебетовое сальдо на 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке 1530 «Дебиторская задолженность».</p> <p>ДОПОЛНИТЬ</p>	

3.14. Финансовые вложения

3.14.1. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций; ➤ Договор купли-продажи, ➤ Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе), ➤ Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций), ➤ Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе), ➤ Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). 	<p>ч. 2 Гражданского кодекса РФ</p>
--	--	-------------------------------------

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): ➤ Договор купли-продажи или учредительный договор, ➤ Выписка из реестра акционеров, ➤ Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). ➤ Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): ➤ Договор купли-продажи доли, ➤ Учредительный договор, ➤ Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). ➤ Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): ➤ Договор простого товарищества (совместной деятельности), ➤ Акты приема-передачи имущества, ➤ Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. ➤ Займы, предоставленные сторонним организациям: ➤ Договор займа, ➤ Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. ➤ Размещение в депозит свободных денежных средств: ➤ Договор о размещении в депозит средств Общества, ➤ Депозитный сертификат, ➤ Выписка кредитной организации, подтверждающее внесение средств на депозитные счета. ➤ Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: ➤ Договор уступки права требования (договор цессии), ➤ Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. ➤ Прочие финансовые вложения. ➤ Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения. 	
3.14.2. Не относятся к ФВ	<p>Не относятся к финансовым вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, ➤ собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), ➤ дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), ➤ вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование 	<p>Пункт 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>за плату с целью получения дохода,</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, ➤ совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, ➤ произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, ➤ депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев, ➤ членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества, ➤ передача имущества учреждениям, ➤ величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, ➤ величина выданного работнику займа, в случае предоставления займа на платной основе по ставке ниже рыночной. 	
3.14.3. Единица учета	<p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждого Общества, ➤ для акций - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки, ➤ для векселей – Группа однородных ценных бумаг (векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.), ➤ для облигаций - Группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.) ➤ для ценных бумаг, за исключением акций, облигаций, векселей - Группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.) ➤ по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке), ➤ по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору, ➤ по депозитным вкладам – вклад по одному договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг, ➤ по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки. 	<p>Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>
3.14.4. Синтетический и	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Синтетический учет финансовых вложений в Общества организован следующим образом: 	<p>Пункт 6 Положения по</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>аналитический учет</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»; ➤ долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов; ➤ проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность. ➤ Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе признаков: <ul style="list-style-type: none"> • Вид финансовых вложений • Стоимость (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения ит.д.) • Период владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т. д.) • Срочность финансовых вложений (Долгосрочные / Краткосрочные финансовые вложения) • Контрагенты 	<p>бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p> <p>Приказ МФ РФ №94н от 31.10.2000 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению»</p>
3.14.5. Долгосрочные и краткосрочные ФВ	<p>Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, ➤ краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. <p>К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, ➤ вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты, ➤ долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью 	<p>Пункт 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты, ➤ депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты, ➤ другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. <p>Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.</p> <p>Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 365 дней. Такой перевод осуществляется с момента вынесения этих изменений.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p>	
<p>3.14.6. Первоначальная стоимость</p>	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в соответствии с пунктом «Оценка активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами» (п 3.1.5. настоящего Положения).</p> <p>Первоначальная стоимость ФВ, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: 	<p>Пункты 9, 11 – 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002 Приказ МФ РФ №94н от 31.10.2000 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • по ценным бумагам признается: <ul style="list-style-type: none"> ▪ их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, ▪ для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), • по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается: <ul style="list-style-type: none"> ▪ их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, • по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, • вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, • безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества. <ol style="list-style-type: none"> 1. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется в соответствии с разделом «Приобретение активов в обмен на неденежный актив». 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, то есть в ситуации, когда Общество в счет оплаты за свои собственные акции получает финансовые вложения как погашение задолженности акционера перед Обществом (Дт 58 – Кт 75). 3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка активов, внесенных товарищем в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), по которой эти активы отражены в бухгалтерском балансе Общества - товарища на дату вступления договора в силу (ПБУ 20/03). <p>Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, ➤ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, ➤ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, ➤ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений. <p>Все затраты, связанные с приобретением ценных бумаг и других финансовых вложений, формируют их первоначальную стоимость.</p> <p>Иные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, следует включать в стоимость финансового вложения, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и известна сумма, которая будет уплачена</p>	<p>деятельности и инструкции по его применению»</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>продавцу финансового вложения, или в противном случае признавать расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p> <p>Затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, являются существенными, если составляют более пяти процентов суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.</p> <p>До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией их обособленного учета.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с ФВ, и другие расходы управленческого характера.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	
<p>3.14.7. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</p>	<p>Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p>Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования.</p> <p>Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).</p> <p>Если прямо не предусмотрена оценка ценных бумаг в договоре и из условий договора не представляется возможным определить стоимость ценных бумаг, то в зависимости от вида ценных бумаг применяется следующий порядок:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ценные бумаги получены как обеспечение обязательств: <p>Если ценные бумаги обеспечивают активы Общества, то такое обеспечение следует оценивать по наименьшей из двух оценок:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ балансовой стоимости обеспечиваемого актива, ➢ суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, либо рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения. <p>Если в договоре поручительства (гарантии) не указана сумма обеспечения и не поименованы объекты обеспечения, то сумму обеспечения следует считать равной балансовой стоимости обеспечиваемого актива.</p> <p>Если Общество может оценить будущие расходы, которые придется понести при неисполнении должником основного обязательства и взыскании с поручителя или с должника имущества, то эти расходы следует вычитать из оценки обеспечения.</p> <p>Если сумма обеспечения (денежная сумма по условиям договора или рыночная оценка неденежного имущества) превышает балансовую стоимость обеспечиваемого актива, то величину превышения, а также возможные будущие</p>	<p>Приказ МФ РФ №94н от 31.10.2000 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению»</p> <p>Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>возмещения убытков, проценты и иные подобные начисления, допускается отразить в качестве условного актива в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ценные бумаги, находящиеся во владении Общества по другим основаниям (кроме обеспечений обязательств полученные): <ul style="list-style-type: none"> ➢ ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости, ➢ ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, принимаются к бухгалтерскому учету (в порядке приоритетности следования и возможности такой оценки): <ul style="list-style-type: none"> ➢ по стоимости, по которой Общество обычно приобретает аналогичные ценные бумаги, ➢ по номинальной стоимости, ➢ по стоимости их условной оценки. 	
<p>3.14.8. Последующая оценка ФВ</p>	<p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ➢ финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. <p>Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По акциям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и которые предназначены для продажи в течение 12 месяцев с момента их приобретения, суммы переоценки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов • По акциям, не предназначенным для продажи в течение 12 месяцев с момента их приобретения, - суммы переоценки при последующей оценке включаются в состав капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в отчет о финансовых результатах • По остальным финансовым вложениям – применяется ПБУ 19/02. <p>Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p>	<p>Раздел III Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p> <p>МСФО 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка»</p>
<p>3.14.9. Пересчет стоимости ФВ в иностранной</p>	<p>В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения</p>	<p>Разделы II, III Положения по бухгалтерскому учету</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>валюте</i>	<p>операций с краткосрочными ценными бумагами организаций, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.</p> <p>По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты в соответствии Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.</p>	<p>«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом МФ РФ №154н от 27.11.2006</p>
<p>3.14.10. Формирование резерва под обесценение ФВ</p>	<p>Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.</p> <p>Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».</p> <p>Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений определен и прописан в методике, которая является приложением УП Общества.</p>	<p>Раздел VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p> <p>Приказ ГК «Ростех» от 24.04.2015 №96</p>
<p>3.14.11. Выбытие финансовых вложений</p>	<p>Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).</p> <p>При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по акциям - по первоначальной стоимости каждой единицы, ➤ по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 	<p>Раздел IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>
<p>3.14.12. Выбытие</p>	<p>Результат от выбытия финансовых вложений при погашении обязательств (оплате) неденежными средствами или</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
финансовых вложений при погашении обязательств (оплате) неденежными средствами или по договору мены	<p>по договору мены оценивается:</p> <p>а) при передаче финансовых вложений в качестве вклада в уставный капитал другого Общества по балансовой стоимости переданных вложений.</p> <p>б) при погашении обязательств (оплате) Общества путем передачи финансовых вложений или по договору мены одним из следующих способов по мере последовательно возможной применимости:</p> <p>Общество признает прибыль по сделке, если располагает надёжной информацией о рыночной стоимости полученных активов в обмен на передаваемое финансовое вложение или о рыночной стоимости передаваемого финансового вложения. В таком случае результат от выбытия финансового вложения принимается к учёту (в первую очередь) по рыночной стоимости получаемого или подлежащего получению имущества (активов) либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданных финансовых вложений;</p> <p>Общество должно признать убыток по сделке, если рыночная стоимость полученного имущества (активов) или рыночная стоимость передаваемых финансовых вложений может быть определена, и по значению ниже балансовой стоимости передаваемых финансовых вложений. В таком случае результат от выбытия финансового вложения принимается к учёту (в первую очередь) по рыночной стоимости получаемого или подлежащего получению имущества (активов) либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданных финансовых вложений.</p> <p>Выбытие финансовых вложений при погашении обязательств по приобретению акций (долей участия) неденежными средствами или по договору мены отражается следующей группой проводок:</p> <p>поступление приобретаемых активов, которое отражается по дебету счета учета приобретаемого имущества в корреспонденции со счетом 76 «Прочие дебиторы и кредиторы»;</p> <p>возникновение требования по передаче финансовых вложений отражается по дебету счета или 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы»;</p> <p>выбытие Финансовых вложений, передача которых осуществляется, отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения»;</p> <ul style="list-style-type: none"> погашение требований по приобретению активов отражается по дебету и кредиту счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» 	
3.14.13. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	<p><u>Доходы по векселям.</u> Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно в течение срока их обращения.</p> <p><u>Дисконт по ценным бумагам</u> приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по долговым ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком:</p> <p><u>Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций.</u> Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций, по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций отражается в составе капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в отчет о финансовых результатах.</p> <p><u>Доходы по займам выданным.</u> Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).</p>	<p>Раздел IV, V Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы". Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Доходы по депозитам. Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).</p> <p>Доходы по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования. По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности. По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего ФВ (счет 58 «Финансовые вложения»).</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.</p>	
<p>3.14.14. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению на отчетную дату:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости, • в бухгалтерской отчетности - по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений. <p>Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по учетной стоимости, определенной исходя из требований настоящего Стандарта.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, • краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующего отчетному:</p>	<p>Раздел VII Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ №126н от 10.12.2002</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, • о применяемых способах оценки по группам ФВ при выбытии, • о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, • стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, • разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, • по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, • стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, • стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), • методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, • информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, • информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, • информация о существенных суммах капитализируемых затрат, отражаемых в составе внеоборотных активов и связанных с приобретением финансового вложения, до момента принятия к учету этого финансового вложения, • информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, • о наличии и величине выданных Обществом гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя Обществом, независимо от степени вероятности возникновения последствий таких фактов хозяйственной деятельности, • информация о любых полученных обеспечений обязательств и платежей Общества. 	

3.15. Денежные средства и их эквиваленты

3.15.1. Денежные средства: <i>квалификация,</i>	Денежные средства Общества включают: <ul style="list-style-type: none"> • Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в 	Приказ №94н п.25 ПБУ 23/2011
---	--	---------------------------------

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>классификация, учет</i>	<p>центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, филиалов, представительств, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения, филиала в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.) <p>Денежные средства в кассе Общества учитываются на отдельном субсчете «Касса Общества» к счету 50 «Касса». При ведении Обществом кассовых операций с иностранной валютой, аналитический учет ведется по видам движения денежных средств, валюте и идентификационному признаку кассы (при наличии в Обществе помимо центральной кассы, касс филиалов и представительств).</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по видам движения денежных средств и по каждому расчетному счету.</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по видам движения денежных средств и по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.</p> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет ведется по видам и реквизитам специальных счетов и расчетных документов.</p> <p>На отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах. Аналитический учет ведется по каждому виду аккредитива.</p> <p>Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и др. аналогичные документы.</p> <p>Общество отражает в составе денежных средств, ограниченных к использованию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные средства, на которые наложен арест по решению судебных и иных органов; • денежные средства на счетах, по которым приостановлены операции по счетам в случаях, предусмотренных законом; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • денежные средства на счетах, открытых в банках, у которых отозвана лицензия • аккредитивы. <p>Общество отражает порядок учета наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях и обеспечивает выполнение требований действующего законодательства Российской Федерации по единству кассы, особенности ведения и отражения кассовых операций при наличии обособленных подразделений, филиалов, представительств Обществе, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ Порядок движения денежных средств в центральную кассу Общества, ➢ Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, ➢ Ведение кассовой книги Общества и т.п. 	
<p>3.15.2. Денежные документы: квалификация, классификация, учет</p>	<p>Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.</p> <p>Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие номинальной стоимости на бланке документа • произведенная оплата за документ • возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства) <p>Денежные документы классифицируются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); • бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты) <p>Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы". Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов.</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение, но не более стоимости их номинала. Превышение фактических затрат на приобретение денежного документа над его номинальной стоимостью признается расходами периода в момент приобретения денежного документа.</p> <p>Поступление и выдача денежных документов в Обществах производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО</p> <p>Выбытие денежных документов происходит в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), • возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), • передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты). 	<p>Приказ №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.15.3. Денежные эквиваленты	<p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.</p> <p>К денежным эквивалентам Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты до востребования и срочные депозиты (сроком до 3 месяцев), открытые в банках • векселя Сбербанка РФ на предъявителя с фиксированной стоимостью <p>Учет депозитов, открытых в банке, ведется на отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках». При этом учет депозитов до востребования и срочных депозитов (на срок до 3 месяцев) ведется обособленно от учета прочих депозитов. Аналитический учет депозитов ведется по каждому вкладу.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений.</p>	п.5, 24 ПБУ 23/2011
3.15.4. Представление данных о движении денежных средств	<p>Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежные эквиваленты.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.</p> <p>Денежными потоками Общества не являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; • поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов); • валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции); • обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции); • иные аналогичные платежи Общества и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет этого же Общества. <p>Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества, и подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.</p> <p>Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков.</p> <p>Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.</p> <p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражаются:</p>	п.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); • косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; • поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; • оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. <p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Свернуто отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; • покупка и перепродажа финансовых вложений; • осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. <p>Существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.</p>	
<p>3.15.5. Представление данных о движении денежных средств от операционной деятельности</p>	<p>Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций (от операционной деятельности), и связаны с формированием прибыли (убытка) Общества от продаж.</p> <p>К денежным потокам от операционной деятельности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; • поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; • платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; • оплата труда работников Обществе, а также платежи в их пользу третьим лицам; • платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций); • уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов; • поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков); • денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев). <p>К денежным потокам по операционной деятельности также относятся:</p> <p>авансовые платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги,</p>	<p>п.9, 12 ПБУ 23/2011</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.15.6. Представление данных о движении денежных средств от инвестиционной деятельности	<p>авансы, полученные от покупателей (заказчиков) под будущие поставки продукции (работ, услуг), поступления от уступки дебиторской задолженности, возникшей при осуществлении основной деятельности.</p> <p>Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, также классифицируются как денежные потоки от текущих операций.</p> <p>Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.</p> <p>К денежным потокам по инвестиционной деятельности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Общества в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; • уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов; • поступления от продажи внеоборотных активов; • платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • предоставление займов другим лицам; • возврат займов, предоставленных другим лицам; • платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях; • поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. 	п. ПБУ 23/2011
3.15.7. Представление данных о движении денежных средств от финансовой деятельности	<p>К денежным потокам по инвестиционной деятельности, в том числе относятся авансовые платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.</p> <p>Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.</p> <p>К денежным потокам от финансовой деятельности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия; 	п.11 ПБУ 23/2011

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) Общества или их выходом из состава участников; • уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников); • поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг; • платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг; • получение кредитов и займов от других лиц; • возврат кредитов и займов, полученных от других лиц. 	
3.15.8. Представление данных о движении и остатках денежных средств в иностранной валюте	<p>Показатели отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.</p> <p>В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.</p> <p>Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с разделом «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».</p> <p>Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.</p>	п.18, 19 ПБУ 23/2011
3.15.9. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке 1250 «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежных средствах в российской и иностранных валютах, • эквивалентах денежных средств, • денежных документах. <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных</p>	п.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>средств должна содержать ссылку на эти пояснения.</p> <p>Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p>	
3.16. Капитал		
3.16.1. Уставный капитал	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.</p> <p>Увеличение уставного капитала за счет собственного имущества Общества осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем увеличения номинальной стоимости акций (долей); • путем выпуска дополнительных акций или путем увеличения номинальной стоимости акций (долей). <p>Увеличение уставного капитала за счет имущества Общества осуществляется за счет средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • добавочного капитала Общества; • остатков фондов специального назначения Общества по итогам предыдущего года, за исключением резервного фонда и фонда акционирования работников предприятия; • нераспределенной прибыли прошлых лет. <p>Уменьшение уставного капитала осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем уменьшения номинальной стоимости акций (долей); • путем приобретения Обществом собственных акций (долей) в целях сокращения их общего количества (кроме случаев, когда номинальная стоимость акций, оставшихся в обращении, станет ниже минимального размера уставного капитала Общества). 	<p>Приказ №94н П.1. ст. 90 и п.1. ст. 99 ГК РФ</p> <p>п. 66 Приказа № 34н</p> <p>IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации»</p> <p>ст. 72 Федерального закона от №208-ФЗ</p> <p>П. 1 ст. 20 Закона № 14-ФЗ</p>
3.16.2. Собственные акции	<p>Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.</p> <p>Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).</p> <p>Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номинальной стоимости долей (отражается по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Бухгалтерского баланса) и - суммой отклонения от номинала, отражаемой в Добавочном капитале как увеличение или уменьшение накопленного эмиссионного дохода. В случае отсутствия достаточной величины накопленного эмиссионного 	<p>Ст. 72 Федерального закона № 208-ФЗ;</p> <p>П. 1 ст. 20 Федерального закона № 14-ФЗ</p> <p>Инструкция к счету 81 «Собственные акции (доли)» Приказа № 94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>дохода при необходимости его уменьшения разница отражается в составе прочих расходов.</p> <p>Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)".</p> <p>Финансовый результат от повторного размещения собственных акций определяется как разница между фактической величиной стоимости повторного размещения и номинальной стоимостью акций и отражается в составе Добавочного капитала как увеличение или уменьшение накопленного эмиссионного дохода. В случае отсутствия достаточной величины накопленного эмиссионного дохода при необходимости его уменьшения разница отражается в составе прочих расходов Общества.</p>	
3.16.3. Резервный капитал	<p>Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.</p> <p>Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.</p> <p>Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для покрытия убытков Общества; • для погашения облигаций Общества; • для выкупа акций Общества. <p>Отчисления производятся в размере, определенном общим решением акционеров на основании Протокола собрания акционеров, в котором вынесено решение о величине отчислений в резервный капитал.</p> <p>Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".</p>	<p>ст. 35 Федерального закона №208-ФЗ</p> <p>ст. 30 Федерального закона №14-ФЗ</p> <p>Инструкция к счету 82 «Резервный капитал» Приказа № 94н</p>
3.16.4. Добавочный капитал	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); • суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). 	<p>Инструкция к счету 83 «Добавочный капитал» Приказа № 94н</p> <p>п. 15 ПБУ 6/01</p> <p>п. 21 ПБУ 14/2007</p> <p>п. 68 Приказа № 34н</p> <p>п. 14 ПБУ 3/2006</p> <p>ст. 27 Федерального закона № 14-ФЗ</p> <p>п.п. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ</p> <p>Письмо Минфина России</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, • на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели <p>Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал". При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" обособленно.</p>	от 30.10.2006 № 07-05-06/262.
3.16.5. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода – конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прибыль текущего отчетного периода • Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС • Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 • Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества; • Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; • Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;. • Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; • Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); • Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. 	ст. 48 Федерального закона №208-ФЗ ст. 28 Федерального закона №14-ФЗ п. 83 Приказа №34н п. п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98
	Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.</p> <p>Организация не резервирует средства нераспределенной прибыли в качестве финансового обеспечения производственного развития Общества и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества.</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями».</p> <p>Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	
<p>3.16.6. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» – величина уставного капитала». • по строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». • по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; • по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; • по строке 1360 «Резервный капитал» - величина резервного капитала ; • по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках. <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p> <p>Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 3)</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Величина капитала на начало отчетного периода, ➤ Увеличение капитала – всего: ➤ в том числе: <ul style="list-style-type: none"> ○ за счет дополнительного выпуска акций, ○ за счет переоценки имущества, ○ за счет прироста имущества, ○ за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), ○ за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, ➤ Уменьшение капитала – всего: в том числе: <ul style="list-style-type: none"> ○ за счет уменьшения номинала акций, ○ за счет уменьшения количества акций, ○ за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), ○ за счет дивидендов, ○ за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, ➤ Величина капитала на конец отчетного периода, ➤ Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период, ➤ Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. <p>В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; • о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; • о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ. 	

3.17. Кредиты и займы

3.17.1. Квалификация инвестиционного актива

Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:

п. 7 ПБУ 15/08

- Организация имеет намерение создать инвестиционный актив,
- предполагаемый срок с момента начала отражения затрат на приобретение (сооружение) объекта на счете 08 до момента ввода в эксплуатацию превышает 12 месяцев;
- затраты по подготовке таких объектов имущества к использованию являются существенными;

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>предполагаемая стоимость объекта превышает 1 000 тыс. руб.</p> <p>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.</p> <p>Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом, расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>В целях настоящих Учетных Принципов не рассматриваются как расчеты по займам и кредитам расчеты по коммерческим кредитам, которые учитываются на счетах расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).</p> <p><u>Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам.</u></p> <p>Расчеты с работниками Общества, выступающими в качестве займодавцев, осуществляются с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении средств по договору займа в интересах третьих лиц (например, по Государственному Оборонному Заказу) рассматриваются как расходы, произведенные за счет средств этих лиц (за счет целевого финансирования).</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива до момента ввода его в эксплуатацию.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам после ввода инвестиционного актива в эксплуатацию отражаются в составе прочих расходов.</p>	<p>Ст. 807, 809, 819, 823 ГК РФ;</p> <p>Инструкция к сетам 66 и 67 Приказа №94н</p>
<p>3.17.2. Квалификация займов и кредитов</p>	<p>Займы и кредиты представляют собой принятые от займодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом, расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.</p> <p>В целях настоящих Учетных Принципов не рассматриваются как расчеты по займам и кредитам расчеты по коммерческим кредитам, которые учитываются на счетах расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).</p> <p><u>Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам.</u></p> <p>Расчеты с работниками Общества, выступающими в качестве займодавцев, осуществляются с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении средств по договору займа в интересах третьих лиц (например, по Государственному Оборонному Заказу) рассматриваются как расходы, произведенные за счет средств этих лиц (за счет целевого финансирования).</p> <p>Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива до момента ввода его в эксплуатацию.</p> <p>Проценты по заемным обязательствам после ввода инвестиционного актива в эксплуатацию отражаются в составе прочих расходов.</p>	<p>Ст. 807, 809, 819, 823 ГК РФ;</p> <p>Инструкция к сетам 66 и 67 Приказа №94н</p>
<p>3.17.3. Классификация займов и кредитов</p>	<p>Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по сроку погашения займа: <ul style="list-style-type: none"> долгосрочные займы и кредиты, краткосрочные займы и кредиты, просроченная задолженность по займам и кредитам, текущая часть долгосрочных заемных средств, ➤ по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации), 	<p>Приказ №94н п. 19 ПБУ 4/99</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ по валюте займа (кредита), ➤ по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)), ➤ по контрагенту; ➤ по назначению (целевые заемные средства на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, пополнение оборотных средств и общецелевые заемные средства). <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В составе краткосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения); ➤ Обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности; ➤ Обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>В составе долгосрочной задолженности отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты); ➤ Обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; ➤ Обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
3.17.4. Реклассификация задолженности по кредитам и займам	<p>Общество на каждую отчетную дату производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную.</p> <p>Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по</p>	<p>Прямая норма отсутствует. Уточнение норм п. 19 ПБУ 4/99</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты, ➤ долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 365/366 дней, ➤ по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 365/366 дней, ➤ краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга. 	
<p>3.17.5. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам</p>	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p> <p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда: ➤ 1) из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств, ➤ 2) Общество – заемщик не вправе отказаться после такой даты от получения кредита в этой сумме, причитающихся к получению средств; ➤ в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии. <p>В случае наличия в договоре п. 2 сумма задолженности по кредитам отражается на основании «заявления на получение кредита», которая предоставляется УКО со служебной запиской.</p> <p>Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, ➤ при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. <p>Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций – в сумме номинала облигаций, если облигации продаются по номиналу или по цене выше номинала. Сумма превышения цены продажи над номиналом облигации учитывается в составе доходов будущих периодов.</p> <p>Если облигации продаются по цене ниже номинала, то основная сумма долга вначале определяется как сумма привлеченных средств, а затем доводится до номинала путем равномерного признания в течение срока обращения</p>	<p>Необходимость конкретизации нормы, установленной п. 2 ПБУ 15/2008:</p> <p>«Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре».</p> <p>Обоснование: ст. 807 и 819 ГК РФ.</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.17.6. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	<p>облигаций разницы между ценой продажи и номинала (дисконта).</p> <p>При принятии на учет основной суммы долга Общество, отражает ее как кредиторскую задолженность.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной; ➤ на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. <p>Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по долгосрочным и краткосрочным обязательствам. • по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов <p>Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то эта «короткая» часть в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств, а в бухгалтерском учете учитывается на отдельном субсчете к счету 67 «Текущая часть долгосрочных заемных средств» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных заемных средств.</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной Общества и другим заимодавцам.</p>	п. 2, 5 ПБУ 15/08
3.17.7. Расходы по займам	<p>Расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), ➤ дополнительные расходы по займам (кредитам). <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	пп. 3, 4, 6 ПБУ 15/08
3.17.8. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) (за исключением капитализируемых процентов)	<p>Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящиеся к инвестиционному активу, начисляются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов. Начисленные в установленном порядке проценты отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам (кроме выданных собственных векселей) отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p>	п. 8 ПБУ 15/08 п. 11 ПБУ 10/99

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.17.9. <i>Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям</i>	<p>Проценты (дисконт) по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.</p> <p>Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения независимо от момента фактической выплаты процентов.</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») (обособленно).</p>	п. 15, 16 ПБУ 15/08
3.17.10. <i>Проценты (дисконт) по собственным облигациям</i>	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.</p> <p>Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение их срока обращения.</p>	п. 16 ПБУ 15/08
3.17.11. <i>Капитализируемые проценты</i>	<p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p>	п. 9-12 ПБУ 15/08
3.17.12. <i>Нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива</i>	<p>В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.</p>	п. 14 ПБУ 15/08
3.17.13. <i>Дополнительн</i>	Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:	п. 3, 8 ПБУ 15/08

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
ые расходы по займам (кредитам)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, ➤ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), ➤ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). <p>В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств; ➤ расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога; ➤ налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств; ➤ расходы на ведение ссудного счета; ➤ иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно в момент их возникновения.</p>	
3.17.14. Учет процентов по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ	<p>До принятия Госзаказчиком решения о компенсации процентов по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ, проценты по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ, учитываются в составе прочих расходов (на счете 91.2 «Прочие расходы») в общем порядке, предусмотренном для учета процентов по кредитам и займам.</p> <p>В случае принятия Госзаказчиком решения о компенсации процентов по заемным средствам, привлеченным для выполнения ГОЗ, в зависимости от условий договора с Госзаказчиком, полученная компенсация и проценты по заемным средствам учитываются как:</p> <p>- Полученная компенсация признается прочим доходом (с отражением на счете 91.1 «Прочие доходы»), начисленные проценты по заемным средствам признаются прочими расходами (с отражением на счете 91.2 «Прочие расходы»). Прочие доходы и расходы признаются в общеустановленном порядке;</p>	Норма отсутствует
3.17.15. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».</p>	п. 17, 18 ПБУ 15/08

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.18. Целевое финансирование		
3.18.1. Определение понятия целевого финансирования	<p>Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); ➤ от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ средства на финансирование инвестиционных расходов; ➤ средства на финансирование текущих расходов; ➤ целевые программы, финансируемые за счет различных источников. 	<p>ПБУ 13/00 Инструкция к счету 86 «Целевое финансирование» Приказа № 94н</p>
3.18.2. Признание целевых средств	<p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; ➤ имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. <p>Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.</p> <p>Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.</p> <p>Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.</p> <p>Средства, полученные от других организаций, квалифицируются в качестве целевого финансирования в момент, когда становится определенным целевой характер средств (например, регистрация проспекта эмиссии по договорам, предусматривающим целевое использование взносов учредителей).</p>	<p>П. 5 ПБУ 13/00</p>
3.18.3. Оценка средств	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий</p>	<p>П.6 ПБУ 13/2000;</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>целевого финансирования</i>	<p>договоров.</p> <p>При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).</p>	пункты 4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006.
3.18.4. Использование средств целевого финансирования	<p>Средства могут быть использованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); ➤ на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально – производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); ➤ в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; ➤ на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. <p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.</p>	П. 4 ПБУ 13/2000, Инструкция к счету 86 «Целевое финансирование» Приказа № 94н;
3.18.5. Учет средств целевого финансирования	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».</p> <p>Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»; • приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» <p>Для организации обособленного учета средств целевого финансирования, полученных в рамках дополнительной эмиссии акций, применяются аналитические счета "Средства целевого финансирования, полученные в рамках дополнительной эмиссии акций к начислению" и "Использование средств целевого финансирования, полученных в рамках дополнительной эмиссии акций".</p>	П. 5, 9 ПБУ 13/2000, Инструкция к счету 86 «Целевое финансирование» Приказа № 94н;
3.18.6. Раскрытие информации в	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному</p>	Приказ №66н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>отчетности</i>	целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) – по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»	
3.19. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.19.1. Квалификация потерь	<p>К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p> <p>Не учитываются в составе затрат по потерям от порчи ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.). Такие потери списываются с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; ➤ потери от брака в производстве. Такие потери учитываются на счете 28 "Брак в производстве". 	<p>Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 28 «Брак в производстве» Приказа №94н</p> <p>п. 35 Приказа № 119н</p>
3.19.2. Учет потерь	<p>Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p> <p>Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.</p>	<p>Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н</p>
3.19.3. Признание потерь	<p>Потери признаются на момент их выявления.</p>	<p>Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н</p>
3.19.4. Оценка потерь	<p>Величина потерь определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – их фактическая себестоимость; ➤ по недостающим или полностью испорченным основным средствам – их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации); ➤ по частично испорченным материальным ценностям – сумма определившихся потерь; ➤ при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, – сумма недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; ➤ при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций – сумма недостачи сверх предусмотренных в договоре. 	<p>Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Приказа №94н</p>
3.19.5. Списание потерь	<p>Суммы потерь и недостач списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин – на счета 	<p>Инструкция к счетам 94 «Недостачи и потери от</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.19.6. Раскрытие информации в отчетности	<p>учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли – затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц- работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"); ➤ недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, – на счет 91 "Прочие доходы и расходы" 	порчи ценностей» Приказа №94н
3.19.6. Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н
3.20. Оценочные обязательства		
3.20.1. Формируемые оценочные обязательства	<p>Оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Обществе в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества; • не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; • выданным Обществом гарантийным обязательствам в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; • обязательств по охране окружающей среды, природоохранным мероприятиям, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Общества и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Общества; • вывод объектов из эксплуатации, ликвидационные обязательства по объектам основных средств и капитальным вложениям; • реструктуризация Общества, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.; • наличие заключенных заведомо убыточных договоров; • обязательств по договорам авторского надзора и сопровождения серийного производства; • обязательств комитента (принципала) по комиссионному вознаграждению комиссионера (агента), • обязательств по оплате услуг по продвижению продукции, работ, услуг Общества; • обязательств по страхованию рисков ответственности перед третьими лицами (не более суммы, указанной в договоре); 	П. п. 2, 4 ПБУ 8/2010

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • обязательств по договорам использования результатов интеллектуальной деятельности; • обязательств перед Министерством обороны РФ по услугам контроля качества и приемки продукции (работ) Общества; • обязательства по оплате отпуска; • обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год; • Обязательств по ожидаемым неизбежным расходам (предвиденным расходам), возмещаемым заказчиком по условиям договора; <p>другие аналогичные факты.</p> <p>Порядок учета оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (по оплате отпуска, по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и т.п.), рассмотрен в разделе «Вознаграждения работникам» настоящим Положением.</p> <p>Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • планируемого ремонта основных средств, • осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, • других аналогичных обязательств, возникающих в хозяйственной деятельности Общества. 	
3.20.2. Квалификация и признание	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>у Общества существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать.</p> <p><u>Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.</u></p> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы по обычным видам деятельности (Д 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу" - К 96 "Резервы предстоящих расходов") при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые организация осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования Общества, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности (например, гарантийный ремонт готовой продукции, работ, услуг); • капитализация затрат в стоимости актива (например, Д 08 "Вложения во внеоборотные активы" - К 96) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, 	П. п. 5, 8, 12 ПБУ 8/2010

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества (в частности, ликвидационные обязательства, т.е. вывод объекта основных средств из эксплуатации (скважины, буровые установки, электростанции и пр.)). Необходимость такой капитализации в стоимости актива является отличительной особенностью требований нового ПБУ 8/2010;</p> <ul style="list-style-type: none"> • прочие расходы (Д 91 "Прочие доходы и расходы" – К 96) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества. 	
<p>3.20.3. Оценка</p>	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в оценке, представляющей собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Расчет величины оценочного обязательства и его документальное обоснование готовит планово-экономическая служба Общества или иное лицо, уполномоченное руководителем Общества.</p> <p>При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность; ➤ если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. <p>При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:</p> <ul style="list-style-type: none"> последствия событий после отчетной даты в соответствии с разделом «События после отчетной даты»; риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству; будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). <p>В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении Обществом соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе Общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.</p> <p>В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство может оцениваться по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в общем порядке (далее – приведенная стоимость), если иное не предусмотрено</p>	<p>П. п. 15-20 ПБУ 8/2010</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>действующим Законодательством.</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.</p>	
3.20.4. Условные активы	<p>Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящими корпоративными учетными принципами.</p>	П. п. 13, 14 ПБУ 8/2010
3.20.5. Условные обязательства	<p>Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, признания оценочного обязательства.</p> <p>Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящими корпоративными учетными принципами.</p>	П. п. 9, 14 ПБУ 8/2010
3.20.6. Солидарная ответственность по обязательству	<p>В случае если Общество имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, при соблюдении условий, признания оценочного обязательства. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Общества не является вероятным, относится к условным обязательствам.</p>	П. п. 10 ПБУ 8/2010
3.20.7. Реструктуризация	<p>Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления; • структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними; • расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества; • время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества; • Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем. <p>При рассмотрении существования обязанности по предстоящей реструктуризации, связанной со снятием с промышленного производства образцов (систем, комплексов) военной техники, их составных частей,</p>	П. п. 11 ПБУ 8/2010

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>комплектующих изделий межотраслевого применения, принимаются во внимание требования, установленные ГОСТ РВ 15.801 – 2005 «Система разработки и постановки продукции на производство. Военная техника. Снятие изделий с производства. Основные положения». До вынесения согласно п. 4.5 ГОСТ РВ 15.801 – 2005 соответствующего решения о снятии изделий (военной техники) с производства обязанность по такой предстоящей реструктуризации не является существующей на отчетную дату.</p>	
<p>3.20.8. Порядок учета оценочных обязательств по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию</p>	<p>При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) Общество признает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее – гарантийное обязательство), т.к. последнее является обязательством с неопределенной величиной и сроком погашения.</p> <p>Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности оценки величины оценочного обязательства на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт. Расчет величины гарантийного обязательства и его документальное обоснование готовит планово-экономическая служба Общества с привлечением технических специалистов службы эксплуатации и ремонта Общества или иное лицо, уполномоченное руководителем Общества.</p> <p>Оценка гарантийных обязательств производится по следующему алгоритму:</p> <p>По авиационной технике:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определить количество авиационной техники, находящейся на гарантии на отчетную дату, с указанием следующей информации по каждой единицы техники, находящейся на гарантии: <ol style="list-style-type: none"> 1) Идентификационный № АТ 2) Тип (модель) АТ 3) Стоимость продажи без НДС 4) Номер договора на продажу и Дата договора 5) Гарантийный срок по договору в месяцах 6) Дата перехода экономических выгод и рисков на АТ к покупателю (например, дата перехода права собственности (продажи)) 7) Условия гарантии 8) Количество месяцев гарантийного срока, приходящееся на отчетный период 9) Оставшийся срок гарантии в месяцах после отчетной даты 2. Определить статистику стоимости гарантийного ремонта по моделям (типам) АТ за последние 3 года. <p>На этом этапе рассчитывается средняя фактическая стоимость работ по гарантии в год по каждой модели (типа) АТ (частное от деления фактической стоимости работ по ремонту модели (типа) АТ за три года на количество единиц АТ этой модели (типа), в отношении которых проводились работы по гарантии за эти</p>	<p>ПБУ 8/2010.</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>три года)</p> <p>3. Рассчитать сумму гарантийных обязательств по конкретной модели (типа) АТ на отчетную дату по следующей формуле</p> $ГО = (СтГРср. / 12 \times ГС - СтГРфакт) / ГС \times ГСост, \text{ где}$ <p>ГО – величина гарантийного обязательства</p> <p>СтГРср – средняя фактическая стоимость работ по гарантии в год по каждой модели (типа) АТ</p> <p>ГС - гарантийный срок по договору в месяцах</p> <p>СтГРфакт - стоимость работ по гарантии, фактически выполненных за период с начала гарантийного срока на отчетную дату, в отношении конкретной модели (типа) АТ, находящейся на гарантии по договору</p> <p>ГСост - оставшийся срок гарантии в месяцах после отчетной даты</p> <p>По комплектующим изделиям (ПКИ):</p> <p>1. Рассчитать статистику стоимости гарантийного ремонта по видам ПКИ за последние три года с указанием следующей информации в разрезе лет:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Год 2) Количество ПКИ 3) Выручка 4) Количество поломок 5) Расходы на ремонт (фактические) 6) Процент от выручки 7) Процент от выручки рассчитывается как выраженное в процентах частное от деления фактических расходов на ремонт по гарантии за три года на выручку от продаж ПКИ за эти три года <p>2. Рассчитать сумму гарантийных обязательств на отчетную дату</p> $ГОпки = \text{ВыручкаПКИ} \times \text{ПроцентВыр} / ГС \times ГСост - СтГРфакт, \text{ где}$ <p>ГОпки - величина гарантийного обязательства по ПКИ</p> <p>ВыручкаПКИ – величина выручки по договору при продаже ПКИ</p> <p>ПроцентВыр - процент от выручки (выраженная в процентах доля расходов на ремонт в выручке по этому виду ПКИ, доля рассчитана на основе статистических показателей за последние три года)</p> <p>ГС - гарантийный срок по договору в месяцах</p> <p>ГСост- оставшийся срок гарантии в месяцах после отчетной даты</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>СтГРфакт - стоимость работ по гарантии, фактически выполненных за период с начала гарантийного срока на отчетную дату, в отношении конкретного ПКИ, находящегося на гарантии по договору</p> <p>Если оставшийся срок гарантии в месяцах после отчетной даты превышает 12 месяцев, то Общество выделяет долгосрочную часть из расчетной величины гарантийных обязательств:</p> $\text{ГОдч} = \text{ГО} - (\text{ГО} / \text{ГСост} \times \text{Кдн} / 30), \text{ где}$ <p>ГОдч - долгосрочная часть величины гарантийного обязательства</p> <p>ГО – величина гарантийного обязательства</p> <p>ГСост - оставшийся срок гарантии в месяцах после отчетной даты</p> <p>Кдн – количество календарных дней в календарном году, следующем за отчетной датой</p> <p>Величина оценочного обязательства по гарантийным обязательствам не подлежит оценке по приведенной стоимости будущих денежных потоков.</p> <p>Сумма гарантийного обязательства признается в составе прочих прямых расходов на дату завершения формирования себестоимости продукции (работ, услуг) по заказу и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным гарантийным обязательствам. По каждой сумме гарантийного обязательства обеспечивается хранение следующей информации:</p> <p>тип продукции;</p> <p>заказ, в рамках которого возникли обязательства;</p> <p>период с точностью до месяца, в котором гарантийные обязательства прекращаются.</p> <p>При возникновении гарантийного случая затраты на обслуживание и ремонт учитываются по отдельному производственному заказу основного или вспомогательного производства.</p> <p>Сумма определившихся потерь от внешнего брака по продукции (работам), при поставке (выполнении) которых создавалось оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (сальдо по дебету счета 28) списывается с кредита счета 28 ежемесячно:</p> <ul style="list-style-type: none"> за счет созданного при поставке готовой продукции (товаров), выполнении работ оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (в дебет счета 96 «Резервы») в пределах суммы созданного обязательства и с учетом установленных норм для гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания; <p>за счет сумм гарантийного обязательства, учитываемого по самому раннему сроку прекращения гарантийных обязательств по данному типу продукции (при серийном производстве):</p> <p>за счет сумм гарантийного обязательства по конкретному доходному заказу (при единичном производстве).</p> <ul style="list-style-type: none"> в состав общепроизводственных расходов в сумме, превышающей сумму созданного обязательства (в дебет счета 25) по статье «Прочие непроизводительные расходы». Списание на себестоимость продукции 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>(работ, услуг) производится в порядке, установленном Обществом для списания непроизводительных расходов в бухгалтерском.</p> <p>Заккрытие гарантийного обязательства (на не использованную сумму обязательства) осуществляется на последнее число того отчетного периода, на который приходится дата окончания гарантийного обязательства, и отражается в составе прочих доходов.</p>	
<p>3.20.9. Порядок учета офсетных обязательств</p>	<p>Выручка по договору (контракту) с офсетными обязательствами признается на основе установленной цены проданной продукции, товаров или оказанных услуг (выполненных работ) и одновременно создается оценочное обязательство на величину дополнительных затрат, связанных с выполнением обязательств по соответствующему офсету.</p> <p>Начисление офсетного обязательства рассчитывается от каждой суммы выручки признанной по контракту в доле, пропорциональной величине офсетного обязательства к общей выручке по контракту на момент его заключения.</p> <p>Величина оценочного офсетного обязательства подлежит оценке по прогнозным / плановым будущим денежным потокам, требуемым для исполнения этого обязательства. Если какие-либо виды затрат из этих прогнозных / плановых денежных потоков выражены в иностранной валюте, то Общество пересчитывает их в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату признания оценочного офсетного обязательства.</p> <p>Суммы офсетного обязательства признаются в составе прямых коммерческих расходов по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в месяце признания выручки по контракту.</p> <p>Обоснованность признания и величина оценочного офсетного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством, в том числе при изменении курса валют на 10% и более. По результатам такой проверки величина оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) увеличена при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, с отнесением суммы корректировки на прочие расходы; б) уменьшена при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, с отнесением суммы корректировки на прочие доходы; в) остаться без изменения; г) списана полностью с отнесением суммы корректировки на прочие доходы при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства; д) уменьшена или увеличена в результате изменения курса валют с отнесением суммы корректировки на прочие доходы и расходы. 	<p>ПБУ 8/2010</p>
<p>3.20.10. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода; • сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде; 	<p>П. п. 24, ПБУ 8/2010 П. 3 Приказа № 66н (в ред. Проекта приказа о внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности, размещенного</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; • списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства; • увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); • характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения; • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства; • ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким. <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер условного обязательства; • оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению; • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства; • возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства. <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество не раскрывает указанную информацию.</p> <p>Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными Обществом гарантиями, судебными разбирательствами).</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.</p> <p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество не раскрывает такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается приводящее к увеличению</p>	на сайте minfin.ru)

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.</p>	
<h3>3.21. Вознаграждения работникам</h3>		
<p>3.21.1. Квалификация вознаграждения работникам</p>	<p>К вознаграждениям работникам относятся все виды возмещения работникам Общества и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций, вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).</p> <p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Оплата труда работника (заработная плата), включая с компенсирующие и стимулирующие выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, ➤ Компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций, за фактически не отработанное время- оплачиваемые перерывы в работе; ➤ Выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семьи) добровольные страховые взносы <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p> <p>К вознаграждениям работников не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Стоимость ресурсов Общества, использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций, ➤ Затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников; ➤ Возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений, а также расходов работников, понесенных при использовании Обществом личного имущества работников; ➤ Средства, затрачиваемые на содержание профсоюзных организаций, ➤ Выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера, а также непосредственно связанные с такими выплатами страховые взносы <p>Расчеты за возмещение расходов работникам отражаются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».</p> <p>Для учета расчетов с работниками по договорам гражданско-правового характера используется отдельный субсчет к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p>	<p>Ст.129 ТК РФ Ст.164 ТК РФ Инструкция к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Приказа № 94н</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам», minfin.ru</p>
<p>3.21.2. Признание в учете вознаграждения работникам</p>	<p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ У Общества существует обязанность по вознаграждениям работников, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, коллективными договорами, трудовыми соглашениями, 	<p>ПБУ 10/99 Инструкция к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Приказа № 94н</p> <p>Проект ПБУ</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>локальными нормативными документами Общества, и (или) сложившейся практикой деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества; ➤ Сумма обязательства может быть надежно и обоснованно определена. <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе; • Если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе. <p>В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы, величина обязательств по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и т.п.), на прочие расходы (в дебет счета 91.2 «Прочие расходы») или включается в стоимость актива (в дебет счета 08.3 «Строительство объектов ОС» и т.п.) в соответствии с РСБУ.</p>	<p>«Вознаграждения работникам», minfin.ru</p>
<p>3.21.3. Оценка вознаграждения работников</p>	<p>Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системами оплаты труда.</p> <p>Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.</p>	<p>Ст. 135 ТК РФ</p>
<p>3.21.4. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам</p>	<p>Если обязательство по вознаграждениям работников имеет неопределенную величину и (или) сроки исполнения, такие обязательства квалифицируются как оценочные.</p> <p>Оценочные обязательства по вознаграждениям работников признаются при одновременном выполнении критериев признания оценочных обязательств согласно п. 5 ПБУ 8/2010.</p> <p>При этом обязанность произвести затраты на труд работников признается существующей, если соответствующие затраты предусмотрены действующим законодательством, коллективным договором и (или) трудовыми соглашениями, либо Общество своими действиями или установившейся практикой деятельности создало у работников обоснованные ожидания осуществления таких затрат.</p>	<p>ПБУ 8/2010</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>В том случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по вознаграждениям работникам превышает 12 месяцев после отчетного периода, в котором такие обязательства признаны в бухгалтерском учете, оценочное обязательство по вознаграждениям работникам оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования их величины (оценивается по приведенной стоимости).</p> <p>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы, величина оценочного обязательств по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и т.п.), на прочие расходы (в дебет счета 91.2 «Прочие расходы») или включается в стоимость актива (в дебет счета 08.3 «Строительство объектов ОС» и т.п.) в соответствии с РСБУ.</p> <p>Общество формирует на каждую отчетную дату следующие виды оценочного обязательства по вознаграждениям работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год; • по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за квартал; • по выплате вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии. <p>Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работников признается ежемесячно из расчета 1/12 суммы плановой величины каждого вида вознаграждения с учетом страховых взносов на основе утвержденного годового плана бюджета Общества.</p>	
<p>3.21.5. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников</p>	<p>В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм.</p> <p>В случае изменения трудовых, коллективных и т.п. договоров, ЛНД, требований законодательства и иных нормативных актов, приводящих к избыточности суммы признанных текущих и (или) оценочных обязательств по вознаграждениям работников, или устранению обязанности Общества по выплате соответствующих вознаграждений работников, неиспользованная сумма признается прочим доходом Общества (отражается по дебету субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы»).</p> <p>Увеличение величины обязательства по вознаграждениям работников в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения признается прочим расходом Общества (отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или счета 96 «Резервы предстоящих расходов»).</p> <p>Общество проводит проверку расчета обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ На последнее число отчетного года или поквартально, ➤ При наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. 	<p>П 4 ПБУ 21/2008,</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.21.6. Оценочные обязательства по оплате отпусков	<p>По результатам проверки расчета сумма обязательства по вознаграждениям работников в зависимости от полученной дополнительной информации, может быть, увеличена, уменьшена, оставлена без изменения, списана полностью.</p> <p>Методика формирования оценочных обязательств по оплате отпусков с учетом страховых взносов закрепляется в локальной учетной политике Общества с учетом следующего:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков с учетом страховых взносов как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам. 2. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов на конец отчетного периода (как минимум по состоянию на отчетную дату первого квартала, 6 месяцев, 9 месяцев и отчетного года) определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату и коэффициента страховых взносов, например: <ol style="list-style-type: none"> а) ежемесячно производится начисление причитающихся сотруднику отпускных дней (заработанных работником за месяц), умноженных на средний дневной заработок работника. Для расчета оценочного обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов полученная величина умножается на коэффициент страховых взносов (в процентах). б) как минимум по состоянию на отчетную дату первого квартала, 6 месяцев, 9 месяцев и 12 месяцев отчетного года Отдел кадров Общества представляет в бухгалтерскую службу Общества информацию по каждому работнику о количестве неиспользованных дней отпуска по состоянию на отчетную дату. Эти данные умножаются на средний дневной заработок работника и коэффициент страховых взносов. К полученному результату Общество приводит накопленную на отчетную дату величину оценочного обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов. 3. Среднедневной заработок работника рассчитывается исходя из периода 12 месяцев, предшествующих месяцу, в котором формируется оценочное обязательство, включая текущий месяц с начислениями всех видов заработка работнику, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе. 4. Коэффициент страховых взносов (в процентах) представляет собой среднюю ставку суммарных страховых взносов, рассчитанную на основе показателей прошлого отчетного года, плюс один процент но не более суммарного тарифа страховых взносов, установленного на календарный год, следующий за отчетным годом. Суммарный тариф страховых взносов (K_m) рассчитывается по формуле: $K_m = k_1 + k_2 + k_3 + k_4,$ где k_1 - тариф страхового взноса на обязательное пенсионное страхование; k_2 - тариф страхового взноса на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 	<p>в ред. приказа от 06.04.2015 № 24-УК</p> <p>ст. 139 ТК РФ</p> <p>Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"</p> <p>Правила об очередных и дополнительных отпусках, утвержденные НКТ СССР 30 апреля 1930 г., в редакции последующих изменений и дополнений</p> <p>в ред. приказа от 02.12.2015 № 151-УК</p> <p>в ред. проекта приказа от 04.12.2018</p> <p>Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>k3 - тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование;</p> <p>k4 - тариф страхового взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При фактическом предоставлении отпуска работнику начисление отпускных и при увольнении работника начисление компенсаций за неиспользованный отпуск, а также начисление страховых взносов отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов.</p> <p>6. При расчете суммы обязательства учитываются:</p> <p>а) все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе,</p> <p>б) количество дней оплачиваемого отпуска (основного и дополнительного), гарантированных законодательством РФ и внутренними локальными документами Общества.</p> <p>в) При исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском.</p> <p>7. Как минимум по состоянию на отчетную дату первого квартала, 6 месяцев и 9 месяцев отчетного года Общество проверяет и уточняет величину оценочного обязательства по оплате отпусков работникам с учетом страховых взносов.</p> <p>8. На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам с учетом страховых взносов, по результатам которой Общество корректирует величину этого оценочного обязательства.</p> <p>9. Оценочное обязательство уточняется и корректируется исходя из количества дней неиспользованных отпусков на отчетную дату, среднедневного заработка работников:</p> <p>а) при недостаточности средств начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного проверкой или инвентаризацией расчета Общество производит доначисление недостающей суммы согласно подтвержденному проверкой или инвентаризацией расчету.</p> <p>б) в случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного проверкой или инвентаризацией расчета по состоянию на отчетную дату 6 месяцев и 12 месяцев отчетного года отчетного года излишне начисленные суммы относятся на прочие доходы Общества.</p> <p>10. При недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства Обществом в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику величина превышения отражается как погашение оценочного обязательства, а дебетовый остаток на отчетную дату по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» отражается в отчетности как актив в составе дебиторской задолженности.</p>	<p>медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"</p> <p>в ред. проекта приказа от 04.12.2018</p>
3.21.7. Выходные пособия	<p>Оценочные обязательства по вознаграждениям работников в виде выходных пособий и иных выплат при расторжении трудового договора признаются в случаях:</p> <p>Наличия обязательства Общества расторгнуть трудовой договор (договоры) с работниками до истечения срока соответствующих трудовых договоров при осуществлении комплекса мероприятий по сокращению численности работников, если Общество не имеет возможности отказаться от сокращения численности работников. План</p>	ПБУ 8/2010

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>сокращения численности должен содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Список структурных подразделений, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с сокращением штатов; • Размеры компенсации работникам, подлежащие выплате; • Наиболее вероятное время начала исполнения плана сокращений. • Предложения работникам расторгнуть трудовой договор в добровольном порядке. Величина оценочного обязательства должна отражать ожидаемое количество работников, готовых принять предложение. 	
3.21.8. Оценочные обязательства по схемам с установленными выплатами	Оценочные обязательства по схемам с установленными выплатами признаются за вычетом активов схемы с установленными выплатами.	МСФО (IAS) «Вознаграждения работникам» 19
3.21.9. Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке:</p> <p>Текущие обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества,</p> <p>Оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» («Оценочные обязательства»).</p> <p>Обязательства по выплатам работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера как учтенные на отдельном субсчете к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», так и на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед подрядчиками.</p> <p>Излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке 1530 «Дебиторская задолженность».</p> <p>В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, ➤ Дополнительные начисления за отчетный период, ➤ Суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, ➤ Суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, ➤ Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, ➤ Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины 	Приказ №66н

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	оценочных обязательств.	
3.22. Доходы		
3.22.1. Квалификация поступлений доходами	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, ➤ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п., ➤ в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, ➤ задатка, ➤ в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, ➤ в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику, ➤ в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком), например, от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр. 	П.п. 2 – 4 ПБУ 9/99
3.22.2. Классификация доходов	<p>Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ доходы от обычных видов деятельности, ➤ прочие доходы. 	п. 4 ПБУ 9/99
3.22.3. Квалификация доходов по обычным видам деятельности	<p>Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности.</p> <p>К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Производство и продажа вертолетов ➤ Производство и продажа БЛА ➤ Производство и продажа запасных частей в россыпь к вертолетам ➤ Производство и продажа прочих запасных частей в россыпь ➤ Производство и продажа групповых комплектов к вертолетам ➤ Производство и продажа ремонтно-групповых комплектов ➤ Производство и продажа прочих групповых комплектов ➤ Продажа прочих ПКИ ➤ Производство и продажа агрегатов вертолетных 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Продажа ракетного вооружения ➤ Ремонт вертолетов ➤ Ремонт агрегатов ➤ Продление ресурса ➤ Прочие работы и услуги по ремонту и продлению ресурсов ➤ НИОКР ➤ Производство и продажа наземных тренажеров ➤ Услуги обучения ➤ Прочие работы и услуги в рамках обучения ЛТС ➤ Услуги по авторскому надзору и серийному сопровождению ➤ Роялти и лицензионные отчисления ➤ Модернизация АТ ➤ Доработка АТ ➤ Техническое обслуживание и практическое содействие ➤ Услуги по участию в выставках ➤ Услуги комиссионера (агента) <p>Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.</p> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p> <p>Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Видов продукции (работ, услуг) (номенклатуры или номенклатурных групп выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг), • Видов деятельности, в рамках которой получен доход, <ul style="list-style-type: none"> ➤ Договоров, ➤ Контрагентов, ➤ Подразделений (центров доходов Общества), ➤ Ставок НДС 	
<p>3.22.4. Оценка доходов по обычным видам деятельности</p>	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения</p>	<p>п. 6 ПБУ 9/99, П. 9 ПБУ 3/2006</p>

величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), премий и иных поощрений в связи с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществом.

При создании, списании и (или) корректировке резерва сомнительных долгов, относящегося к ранее признанной выручке, величина такой выручки не изменяется.

**3.22.5. Порядок признания
доходов по обычным
видам деятельности**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или

п.12-14 ПБУ 9/99,

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>подтвержденное иным соответствующим образом;</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; • от Общества к покупателю перешли основные экономические риски и выгоды, связанные с продукцией, товаром или работа принята заказчиком (услуга оказана); Общество более не контролирует проданную продукцию, товары • затраты, которые произведены или будут произведены в связи с получением выручки, могут быть определены. <p>Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.</p> <p>Если по договору поставки основные экономические риски и выгоды, связанные с продукцией, товаром переходят в момент оплаты товаров, но покупателем не приняты меры для индивидуализации товаров на случай возврата (ограничению от другого покупателя), не осуществляется контроль за их сохранностью и наличием у покупателя, – реализация таких товаров признается в момент их передачи Обществом (продавцом).</p>	
<p>3.22.6. Особенности признания выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) НМА</p>	<p>Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности признается при одновременном соблюдении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. <p>Лицензионные доходы признаются на равномерной основе, если иное не вытекает из условий договора.</p>	<p>п. 12 ПБУ 9/99</p>
<p>3.22.7. Особенности признания выручки в учете комитента «принципала» по договорам комиссии (агентским договорам)</p>	<p>При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой получения дохода от реализации признается дата перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товаром, работами, услугами (например, права собственности на отгруженную продукцию (товары, работы, услуги).</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Датой признания выручки по договору на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг) принимается наиболее ранняя из дат. ➤ дата перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товаром (например, права собственности); ➤ дата утверждения отчета комиссионера; 	<p>п. 12 ПБУ 9/99</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.22.8. Квалификация прочих доходов	<p data-bbox="685 185 1603 217">➤ дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).</p> <p data-bbox="479 225 1055 248">В составе прочих доходов Общества учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Доходы от сдачи имущества в аренду ➤ Доходы от реализации материалов и запасов ➤ Доходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений ➤ Доходы от реализации основных средств ➤ Доходы от реализации прочих активов ➤ Проценты к получению ➤ Доходы от продажи валюты ➤ Доходы от курсовых разниц ➤ Доходы от участия в других организациях ➤ Доходы от переоценки финансовых вложений ➤ Доходы от восстановления резервов ➤ Доходы от выбытия кредиторской задолженности ➤ Доходы от безвозмездно полученных активов ➤ Субсидии ➤ Доходы от реализации прочей продукции (работ, услуг) основного производства ➤ Доходы от реализации продукции (работ, услуг) вспомогательного производства ➤ Доходы от реализации продукции (работ, услуг) подразделений социальной сферы ➤ Доходы от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств <ul style="list-style-type: none"> • Прочие доходы <p data-bbox="479 943 1794 1054">Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p> <p data-bbox="479 1070 1794 1126">В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам доходов.</p> <p data-bbox="479 1142 949 1174">Учет прочих расходов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • видов прочих доходов; • видов деятельности, в рамках которой получен конкретный доход; • договоров. 	П.п. 7 – 9 ПБУ 9/99, Инструкция к счету 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа №94н
3.22.9. Оценка прочих доходов	<p data-bbox="479 1302 1615 1334">Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>(кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. • Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. • Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. • Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. • Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. • Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах. 	
<p>3.22.10. Порядок признания прочих доходов</p>	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, ➤ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, ➤ суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, ➤ суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка, ➤ дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты. ➤ по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты Общества (в состав прочих доходов, если первоначальная стоимость больше номинальной) одновременно при выбытии (при погашении) этих ценных 	<p>п. 9, 10, 15 ПБУ 9/99</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>бумаг.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. ➤ иные поступления - по мере образования (выявления). 	
<p>3.22.11. <i>Раскрытие информации в отчетности</i></p>	<p>В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>В отчетности Общества отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящем Стандарте.</p> <p>Если получение дополнительных доходов происходит в другом отчетном периоде, чем период реализации, и при этом сумма дополнительных доходов существенна, то этот доход в отчетности в отдельной строке не выделяется.</p> <p>Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».</p> <p>Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, • доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Общества. <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями, <ul style="list-style-type: none"> • способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом. 	<p>пп. 18-20 ПБУ 9/99,</p>
<p>3.23. Затраты на производство</p>		
<p>3.23.1. <i>Квалификация и группировка затрат на производство</i></p>	<p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества; 	<p>П. 5 ПБУ 10/99; Раздел «Затраты на производство» Приказа № 94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; • общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; • общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом; • обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества. <p>В затратах на производство учитываются также:</p> <ul style="list-style-type: none"> • потери от брака в производстве. <p>Бухгалтерский учет затрат осуществляется по каждому заказу и/или по видам деятельности Общества, по которым применяется простой метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), с группировкой определенных видов затрат по следующим классификационным признакам с целью определения себестоимости работ и услуг в соответствии с Положением по калькулированию себестоимости. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУ для Группы компаний «Вертолеты России» на 2013 год³:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по калькуляционным статьям затрат, • по экономическим элементам, • по типу связи с конкретными видами продукции, работ, услуг (прямые / косвенные затраты), • по прочим признакам. <p>Состав и классификация затрат указаны в «Положении по калькулированию себестоимости...».</p> <p>Заказ – это планово-учетная единица (регистр), объединяющая весь комплекс работ, направленный на изготовление конечного продукта (работы, услуги).</p> <p>Заказ для целей бухгалтерского учета предназначен для целей обособления доходов и затрат при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, идентифицируемых (определенных) как предмет заказа.</p> <p>Классификация заказов приведена в разделе 5.1 Положения по калькулированию себестоимости. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУ для Группы компаний «Вертолеты России» на 2013 год³.</p> <p>К доходным заказам³ относятся заказы, выполняемые для юридических лиц (сторонних организаций) и физических лиц по договорам. К доходным заказам относятся производственные и торговые заказы. Доходные заказы – это заказы на поставочную позицию по договору.</p>	
3.23.2. Принципы идентификации заказов – единиц учета в бухгалтерском учете		

³К доходным заказам, например, относится производство следующей продукции (выполнения работ, оказания услуг): продукция оборонного и гражданского назначения, изготовленная в соответствии с требованиями ТУ (тех.условий), техдокументацией, условиями договора (контракта), принятая ОТК и представителем заказчика; товары народного потребления, услуги основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений, оказываемые сторонним организациям

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Под поставочной позицией по договору понимается одна единица вещи или один результат работ (услуг), создаваемые Обществом, предназначенные и готовые для передачи покупателю (заказчику) по договору в надлежащем облике и соответствующего качества, согласно установленным договором требованиям и техническим условиям. В отношении каждой поставочной позиции проводятся свои контрольные процедуры приемки продукции, результата работ, услуг. Например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • если предметом договора является поставка некоторого количества вертолетов одной модели (типа) и в одном облике, то контрольные процедуры приемки осуществляются в отношении каждого борта, т.е. поставочной позицией является борт; • если предметом договора является результат работ и по условиям договора заказчик или иное уполномоченное лицо проводит комплекс контрольных процедур по приемке каждого конкретного результата работ, то поставочной позицией является самая мелкая единица результата работ, в отношении которой проводится приемка работ и эта единица результата работ полезна Заказчику и может быть им использована независимо от других результатов работ, выполняемых по договору. <p>К внутрипроизводственным заказам относятся заказы, выполняемые для нужд собственного производства с целью обеспечения нормальной производственно-хозяйственной деятельности Общества. Внутрипроизводственный заказ - это заказ на изделия согласно Плану производства.</p> <p>Внутрипроизводственные заказы непосредственно не связаны с доходным заказом. Если внутрипроизводственный заказ прямо и непосредственно связан с доходным заказом, так что последний является родителем первого (т.е. является основанием для открытия внутрипроизводственного заказа и именно из доходного заказа вытекает необходимость внутрипроизводственного заказа – поручение другому подразделению Общества (или единице МВЗ) на производство той или иной детали, узла, сборочной единицы или работы), то этот внутрипроизводственный заказ является подзаказом II уровня по отношению к доходному заказу – своему родителю.</p> <p>При идентификации заказа за основу берутся следующие принципы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификация предмета заказа осуществляется с учетом технологического процесса производства продукции (работ, услуг). • Заказы идентифицируются вертикально, где каждый верхний уровень образуется из совокупности заказов нижнего уровня. Самым верхним уровнем является договор (контракт), являющийся заголовочным заказом. Заказ верхнего уровня является родителем по отношению к заказам нижнего уровня. • Основой идентификации доходного заказа является договор (контракт) на поставку продукции, изделий, выполнение работ, оказание услуг. 	

⁴Возможные виды поставочных позиций указаны в Приложении 1 – Классификатор заказов по видам продукции (работ, услуг) – Положения по калькулированию себестоимости.»

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.23.3. Особенности учета затрат по заказу	<ul style="list-style-type: none"> • Поставочная позиция по договору (контракту) является предметом доходного заказа⁴. Если договор между Обществом и Покупателем – Заказчиком имеет смешанный предмет договора: на реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг, купли-продажи товаров, – то договору соответствуют несколько доходных заказов в зависимости от поставочных позиций. Например, заказ открывается на каждую поставочную позицию, если по условиям договора поставочной позицией является некоторое количество бортов (вертолетов); заказ открывается на каждый этап НИОКР, если заказчик по договору принимает результаты НИОКР на каждом этапе. • На каждую поставочную позицию формируется план производства с открытием внутрипроизводственного заказа. • Установленные в заказах предмет заказа и сроки исполнения не изменяются в течение всего времени действия заказа. <p>Себестоимость производства поставочной позиции в полном объеме отражается в доходном заказе на эту поставочную позицию. Затраты аккумулируются на заказах верхнего уровня, в которые включаются затраты заказов нижнего уровня.</p> <p>Затраты подразделений при межцеховой кооперации учитываются по общему правилу учета затрат по доходным заказам, т.е. отражается прямым счетом согласно первичных документов, подтверждающих расходы (материалы, ПКИ, ФОТ). К распределяемым затратам относятся общепроизводственные расходы, распределяемые пропорционально основной заработной плате. Учет затрат по внутрипроизводственным заказам ведется согласно Положения « О порядке учета затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции (работ,услуг)». Общество обеспечивает количественный учет изделий и суммовой учет затрат по внутрипроизводственному заказу. Стоимость единицы изделия по заказу определяется после калькулирования себестоимости заказа путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По учетным и целевым внутрипроизводственным заказам – на отчетную дату периода, в котором изготовление изделия было завершено. 	Приказ №79-УК от 30.07.2012 Положение «О порядке учета затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции (работ, услуг) для целей формирования отчетности по РСБУ. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУ»
3.23.4. Группировка затрат на производство	<p>В целях бухгалтерского учета затраты на производство группируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ по видам продукции (работ, услуг); ➢ по договорам; 	п.4, 8- 10 ПБУ10/99 Приказ №200

⁴Возможные виды поставочных позиций указаны в Приложении 1 Классификатор заказов по видам продукции (работ, услуг) Корпоративного стандарта «Положение по калькулированию себестоимости готовой продукции (работ, услуг) для целей формирования отчетности по РСБУ. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУ для Группы компаний «Вертолеты России» на 2013 год».

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ по месту возникновения затрат; ➤ по контрагентам; ➤ по элементам затрат; ➤ по объектам учета затрат (калькуляционным единицам); ➤ по номенклатуре затрат. <p>Местами возникновения затрат могут являться производственные цеха, участки и другие структурные подразделения Обществ Группы или локальные процессы.</p> <p>Калькуляционной единицей в Обществах Группы является заказ при позаказном методе калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Заказ может открываться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • На изготовление конкретного изделия, • на производство серии изделий, • на вид работ (услуг), • на этап НИОКР (выполняемый под заказ) и т.п. <p>Объекты учета, под которые открываются заказы определены в зависимости от характера производства. Для целей составления бухгалтерской отчетности обеспечивается группировка затрат на производство по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты; • затраты на оплату труда; • страховые взносы на обязательное социальное страхование; • амортизация; • прочие затраты. 	
<p>3.23.5. Признание расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; ➤ сумма расхода может быть определена; ➤ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. <p>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом</p>	<p>Пункты 16, 17, 9 ПБУ 10/99</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.23.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения.	<p>способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>Общество применяет позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.</p> <p>Бухгалтерский учет затрат по основным видам деятельности Общество осуществляет в соответствии с Положением «О порядке учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) для целей формирования отчетности по РСБУ. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУ».</p> <p>Расходы (Затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом.</p> <p>Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской</p>	П. 6 ПБУ 10/99 П. 9 ПБУ 3/2006

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.</p> <p>Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).</p>	
3.23.7. Затраты на производство	<p>Затраты на основное производство учитываются позаказным методом в соответствии с «Положением по калькулированию себестоимости ...».</p> <p>В составе затрат на основное производство учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прямые производственные затраты. Номенклатура прямых производственных затрат устанавливается в соответствии с Приказом Минпромэнерго РФ от 23.08.2006 №200, • затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства, • часть общепроизводственных затрат, • потери от брака, • часть затрат, осуществленных в предыдущих отчетных периодах, обеспечивающих производство, выполнение работ, оказание услуг в отчетном периоде (затраты на подготовку и освоение производства и т.п.), • оценочные обязательства, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг по конкретному заказу (договору, контракту) (гарантийные обязательства и т.п.), • В составе затрат на основное производство выделяются специальные затраты. В составе специальных расходов в Обществах Группы выделяются: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Затраты на проведение всех видов испытаний, предусмотренных договором, техническими условиями, отраслевыми стандартами и другими документами; ➢ Наземные испытания; ➢ Летные испытания; ➢ Затраты на улучшение качества изделий, совершенствование технологии и Общества производства; ➢ Затраты на изготовление технической документации. <p>Учет затрат на специальные расходы осуществляется на отдельном заказе на счете 20 «Основное производство» с последующим распределением на доходные производственные заказы пропорционально основной заработной плате.</p> <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг и стоимость незавершенного производства.</p> <p>Фактическая себестоимость завершенной производством продукции формирует стоимость активов (готовой продукции, материалов собственного производства и т.п.), себестоимость выполненных работ, оказанных услуг</p>	<p>П.9 ПБУ 10/99</p> <p>Раздел «Затраты на производство» Приказа №94н</p> <p>Пп. 4.1, 5.2, 8.2.2, 8.2.3</p> <p>Положения по калькулированию себестоимости</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.</p> <p>Учет затрат на основное производство осуществляется на счете 20 «Основное производство».</p> <p>Учет и распределение затрат на вспомогательное производство ведется в соответствии с п.8.2.2 Положения по калькулированию себестоимости.</p> <p>Учет затрат на вспомогательное производство осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».</p> <p>Учет общепроизводственных затрат производится в соответствии с п.8.2.3 Положения по калькулированию себестоимости с применением счета 25 «Общепроизводственные расходы».</p>	
3.23.8. Затраты на вспомогательное производство	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.); • транспортное обслуживание; • ремонт основных средств; • изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; • прочие затраты. <p>В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и общепроизводственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака, возникающего в подразделениях вспомогательного производства.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 "Вспомогательные производства". Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>Расходы по обслуживанию вспомогательного производства учитываются одним из способов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. предварительно накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». 2. учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы") <p>Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.</p> <p>Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство.</p>	
3.23.9. Общепроизводственные затраты	<p>В составе общепроизводственных расходов (далее - ОПР) учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на содержание, амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений, оборудования, 	Инструкция к счету 26 «Общехозяйственные

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)	
	<p>внутризаводского транспорта и других видов производственного имущества цехов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • износ и затраты на восстановление приспособлений производственного назначения и т.п.; • основная и дополнительная заработная плата аппарата управления цехов или иных производственных подразделений с отчислениями на обязательное социальное страхование; • другие расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства. <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общепроизводственных расходов.</p> <p>В состав общепроизводственных затрат не включаются расходы на работы, выполняемые для собственного капитального строительства, а также услуги для непромышленных хозяйств.</p> <p>Общепроизводственные затраты каждого структурного подразделения (цеха) на последнее число каждого месяца относятся на виды производимой продукции либо прямым счетом, либо одним из следующих методов, определяемых спецификой производимой продукции и возможностями применяемой учетной системы: пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (при выпуске конструктивно и технологически близкой продукции), по нормо-часам, по сметным ставкам, пропорционально выпуску.</p> <p>Способы распределения отдельных видов общепроизводственных расходов в соответствии с Положением по калькулированию себестоимости.</p>	<p>расходы» Приказа №94н;</p> <p>Приказ №200</p> <p>п.5, 9 ПБУ 10/99</p>	
<p>3.23.10.</p>	<p>Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)</p>	<p>В составе общехозяйственных расходов (далее - ОХР) учитываются затраты, связанные с Обществом и управлением деятельностью Общества в целом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала со страховыми взносами на обязательное социальное страхование; • амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения; • расходы, связанные со служебными командировками; • расходы на содержание лабораторий общехозяйственного назначения и расходы, связанные с проводимыми в них испытаниями, исследованиями и опытами; • расходы на подготовку и переподготовку кадров; • другие расходы общехозяйственного назначения. <p>Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов.</p> <p>В целях бухгалтерского учета административно-хозяйственные затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, без распределения по объектам калькулирования (калькулируется производственная ограниченная себестоимость).</p> <p>В конце отчетного периода расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в</p>	<p>Инструкция к счету 26 «Общехозяйственные расходы» Приказа №94н;</p> <p>Приказ №200</p> <p>п.5, 9 ПБУ 10/99</p> <p>Приказ №79-УК от 30.07.2012</p> <p>Положение «О порядке учета затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции (работ, услуг) для целей формирования отчетности по РСБУ. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУи»</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.23.11. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	<p>качестве расходов периода в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» без распределения по видам продукции.</p> <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, бань и т.п.); • столовых и буфетов; • других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения. <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому подразделению, обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p> <p>Затраты обслуживающих производств и хозяйств признаются с распределением в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе тех видов деятельности, по которым признаются прочие доходы обслуживающих производств и хозяйств. В части услуг, оказанных обслуживающими производствами и хозяйствами, по конкретным заказам других производственных и административных подразделений затраты обслуживающих производств и хозяйств признаются в составе соответствующих заказов на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок учета затрат обслуживающих производств и хозяйств осуществляется согласно общим правилам учета затрат без каких-либо особенностей.</p>	<p>Инструкция к счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Приказа №94н; Приказ №79-УК от 30.07.2012 Положение «О порядке учета затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции (работ, услуг) для целей формирования отчетности по РСБУ. Порядок признания расходов по обычным видам деятельности по РСБУи»</p>
3.23.12. Коммерческие расходы (расходы на продажу)	<p>К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг.</p> <p>Расходы на продажу Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Издержки обращения при осуществлении торговой деятельности, • Коммерческие расходы при реализации продукции, работ, услуг при осуществлении производственной деятельности. <p>Коммерческие расходы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прямые коммерческие расходы – расходы, непосредственно связанные с конкретным заказом (контрактом). К прямым коммерческим расходам относятся в том числе обязательства по договорам комиссии с комиссионерами (в том числе с АО «Рособоронэкспорт»), • Косвенные коммерческие расходы – расходы общего характера, не связанные с конкретным сбытовым договором. <p>Прямые коммерческие расходы списываются полностью на счет учета продаж конкретной продукции (работ,</p>	<p>Инструкция к счету 44 «Расходы на продажу» Приказа №94н п.5 ПБУ 10/99</p> <p>Положение по калькулированию себестоимости Пп.8.2.5</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.23.13. <i>Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной</i>	<p>услуг) в момент признания выручки от реализации этой продукции (работ, услуг). Косвенные коммерческие расходы списываются ежемесячно в полной сумме на счет учета продаж продукции (работ, услуг) (в дебет счета 90 «Расходы на продажу»).</p> <p>Расходы на продажу учитываются по каждому МВЗ (подразделению, отделу и т.п.) и по статьям затрат отдельно на соответствующих субсчетах к счету 44 «Расходы на продажу».</p> <p>Прямые коммерческие расходы, в том числе обязательства по договорам комиссии с АО «Рособоронэкспорт» и/или АО «Вертолеты России» (далее - «Посредник»), подлежат оценке по прогнозным / плановым будущим денежным потокам, требуемым для исполнения этого обязательства. Если какие-либо виды коммерческих расходов из этих прогнозных / плановых денежных потоков выражены в иностранной валюте, то Общество пересчитывает их в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату их признания.</p> <p>Коммерческие расходы, в том числе обязательства по договорам комиссии рассчитываются:</p> <p>А) от каждой суммы поступивших на счет Комитента (или Комиссионера) денежных средств покупателя, согласно условий договора (-ов) комиссии, в доле, пропорциональной величине обязательства по договору (-ам) комиссии к общей выручке по договору на момент его заключения;</p> <p>Б) от сумм, понесенных расходов Комитентом (-ами) при выполнении договора.</p> <p>В момент признания выручки Общество-комитент создает резерв по оценочным обязательствам на величину затрат, в соответствии с п.5 ПБУ 8/2010:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в части понесенных Комиссионером(-ами) расходов, подлежащих возмещению, при выполнении договора; • в части комиссионного (-ых) вознаграждения (-ий), удовлетворяющих критериям оценочного обязательства. <p>Последующий пересмотр величины признанного оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством, в том числе при изменении курса валют на 10% и более. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличена или уменьшена, с отнесением суммы корректировки на прочие расходы и доходы; • остаться без изменения; <p>списана полностью в порядке, указанном в п. г. п.22 ПБУ 8/2010.</p>	<p>Приказ №94н П. 64 Приказа №34н Положение по калькулированию себестоимости П.9.1</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>производством продукции (работ, услуг)</i>	<p>Общество применяет следующий метод учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Полуфабрикатный. <p>К полуфабрикатам собственного производства относятся компоненты воздушных судов.</p> <p>Перечень полуфабрикатов собственного производства устанавливается Обществом самостоятельно и направляется в Управляющую Компанию «Вертолеты России» в уведомительном порядке.</p> <p>Учет полуфабрикатов собственного производства осуществляется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в разрезе номенклатуры полуфабрикатов и мест хранения.</p> <p>Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по производственной ограниченной себестоимости.</p>	<p>Инструкция к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства Приказа №94н</p> <p>Положение по калькулированию себестоимости П.9.3</p>
3.23.15. <i>Затраты на ремонт ОС</i>	<p>Затраты на все виды ремонта основных средств производственного, административного и хозяйственного назначения, в том числе арендованных объектов имущества, включаются в состав общепроизводственных или общехозяйственных расходов того периода, в котором завершены работы или этап работ в размере фактических затрат, оформленные актами приемки работ, независимо от существенности осуществленных затрат.</p> <p>Оценочное обязательство на осуществление капитального ремонта объектов ОС не признается.</p>	ПБУ 8/2010
3.23.16. <i>Непроизводительные затраты</i>	<p>Непроизводительные затраты (потери) – затраты, возникающие вследствие каких-либо неблагоприятных отклонений от существующих организационно-технических условий деятельности Общества. Затраты относятся к непроизводительным, если соответствующие им ресурсы не предусмотрены в конструкторско-технологической документации или других внутренних нормативных документах Общества.</p> <p>Если непроизводительные затраты (или часть этих затрат) отнесены в установленном законодательством порядке к взысканию с виновных лиц или организаций, то суммы, подлежащие взысканию, обращаются в уменьшение соответствующих затрат.</p> <p>Особенности учета непроизводительных затрат указаны в Положении по калькулированию себестоимости.</p>	<p>Инструкция по калькулированию себестоимости МСФО (IAS) 2</p> <p>П.6.3.Положение по калькулированию себестоимости</p> <p style="text-align: right;">по</p>
3.23.17. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по состоянию на отчетную дату:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Величина остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»); • Величина остатка прямых коммерческих расходов, не признанных в отчетном периоде (дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода), за исключением расходов, связанных с реализацией продукции с особым переходом права собственности; • Величина остатка прямых коммерческих расходов, связанных с реализацией продукции с особым переходом права собственности и учитываемых обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» до момента реализации этой продукции. 	<p>Приказ №66н п. 61 Приказа №34н (ред. от 24.12.2010)).</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.24. Расходы		
3.24.1. Квалификация расходов	<p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Не признается расходами Общества выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; • в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в погашение кредита, займа, полученных Обществом; • в качестве предоставленного займа. 	Пункты 2, 3 ПБУ 10/99; Инструкция к счету 90 «Продажи» Плана счетов № 94н.
3.24.2. Классификация расходов	<p>Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы по обычным видам деятельности, ➤ прочие расходы. 	п.4 ПБУ 10/99
3.24.3. Состав расходов по обычным видам деятельности	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с основными видами деятельности Общества.</p> <p>Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящего Стандарта.</p>	п.5, 7-10 ПБУ 10/99
3.24.4. Состав прочих расходов	<p>В составе прочих расходов Общества учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Расходы от сдачи имущества в аренду ➤ Расходы от реализации материалов и запасов ➤ Расходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений ➤ Расходы от реализации основных средств ➤ Расходы от реализации прочих активов ➤ Проценты к уплате ➤ Комиссии и отчисления по кредитам и займам 	п. 11 ПБУ 10/99

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Прочие банковские услуги ➤ Расходы от продажи валюты ➤ Расходы от курсовых разниц ➤ Расходы по созданию оценочных обязательств ➤ Расходы от содержания объектов социальной сферы ➤ Расходы от переоценки финансовых вложений ➤ Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам ➤ Расходы от списания дебиторской задолженности ➤ Расходы на благотворительность ➤ Расходы обслуживающих производств и хозяйств ➤ Прочие расходы в соответствии с указанными доходами 	
3.24.5. Признание расходов (общие положения)	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); ➤ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; ➤ по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; ➤ независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; ➤ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. <p>Расходы, которые понесло Общество в текущем отчетном периоде, но которые не подтверждены первичными документами признаются в соответствии с Приложением «Методика начислений» к настоящему Положению.</p> <p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) в отчетном периоде. Например, Общество признает расходы в виде амортизации НМА или результатов интеллектуальной деятельности при передаче в пользование прав на эти НМА или на результаты интеллектуальной деятельности при отсутствии доходов в отчетном периоде (такая ситуация возможна, когда алгоритм расчета величины поступлений (цены договора) при передаче в пользование прав на НМА и/или результаты интеллектуальной деятельности основан на показателях хозяйственной деятельности получателя этих прав).</p>	Пункты 19 ПБУ 10/99
3.24.6. Оценка расходов по обычным видам деятельности	<p>Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.</p> <p>Затраты, формирующие себестоимость включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость ресурсов, использованных при производстве продукции (работ, услуг), 	П.6 ПБУ 10/99

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>- затраты по переработке.</p> <p>Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящего Стандарта</p>	
<p>3.24.7. Оценка прочих расходов</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для признания расходов по обычным видам деятельности, ➤ расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, ➤ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, ➤ дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, ➤ суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты Общества (в состав прочих расходов, если первоначальная стоимость меньше номинальной), одновременно при выбытии (при погашении) этих ценных бумаг.</p> <p>Прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.</p> <p>Расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.</p>	<p>П.п. 14, 15 ПБУ 10/99</p>
<p>3.24.8. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Себестоимость продаж»; ▪ «Расходы на продажу»; 	<p>Инструкция к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.24.9. Раскрытие информации в отчетности	<ul style="list-style-type: none"> • «Управленческие расходы». <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p> <p>В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, ➤ коммерческие расходы, ➤ управленческие расходы, ➤ прочие расходы. <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, ➤ изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году, ➤ расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов и оценочных обязательств (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.). <p>Прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.</p> <p>Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p>	П.п. 20-23 ПБУ 10/99
3.25. Расчеты по налогу на прибыль		
3.25.1. Объект, в отношении которого определяются разницы	Объектами, в отношении которых ведется учет разниц, признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.	п. 3 ПБУ 18/02
3.25.2. Классификация разниц	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ постоянные разницы, ➤ временные разницы. <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p>	п. 3 ПБУ 18/02

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
3.25.3. Квалификация постоянной разницы	<p>В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.); • учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст. 252 НК РФ; • признания расходов налогом учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; • передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; • наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения; • возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p>	п.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ
3.25.4. Квалификация временной разницы	<p>Разница квалифицируется Обществом как временная, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; • имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения; • доход и расход квалифицируется в налоговом и бухгалтерском учете по одному элементу затрат. Например, если возникает разница по процентам по заемным средствам, которые квалифицируются в налоговом учете как расходы по процентам, а в бухгалтерском учете как амортизация, поскольку проценты были включены в стоимость основного средства, то такая разница не будет квалифицироваться как временная, а рассматривается как две постоянные разницы в отношении двух видов расходов: амортизации и процентов по заемным средствам; • разница признана Обществом подлежащей наблюдению. <p>Разница признается Обществом не подлежащей наблюдению (т.е. не должна квалифицироваться как временная), если:</p>	Уточнение норм п. 8 ПБУ 18/02

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствует уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленные разницы; • отсутствует уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть погашена. <p>Уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленные разницы отсутствует, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствует уверенность в получении в последующих отчетных периодах прибыли для целей налогообложения; • отсутствует определенность в отношении использования активов, с которыми связывается выявленная разница. <p>Уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть погашена, отсутствует если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход, по которому выявлено различие, осуществлен в процессе приобретения активов и учтен в стоимости актива, как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • выявлена разница на этапе формирования первоначальной стоимости активов со значительным сроком формирования стоимости и (или) длительным сроком полезного использования будущих активов (более 5 лет); • расход, по которому выявлено различие, произведен в процессе осуществления деятельности, результаты которой потребляются как в самой Общества, так и подлежат продаже, или потребляются в самой Общества при осуществлении разных видов деятельности, или потребляются при осуществлении деятельности, имеющей остатки незавершенного производства, и (или) остатки готовой продукции. <p>Основной принципом, которым следует руководствоваться при принятии решения о квалификации выявленного различия в составе временной разницы, подлежащей наблюдению, является принцип рационального ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Различия, выявленные в отношении расходов, формирующих стоимость приобретения активов, и возникающие из ранее начисленной разницы или выявленного различия, целесообразно исключать из наблюдения, даже в том случае, когда разницы по своему характеру могут быть отнесены к временным. Такие различия могут квалифицироваться как постоянные разницы. Временные разницы, не подлежащие наблюдению:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формирование первоначальной стоимости ОС с длительным сроком амортизации; • формирование оценочного обязательства по оплате отпусков. <p>Список временных разниц соответствует аналитическому учету и отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p>	
3.25.5. Классификация временных разниц	<p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.</p>	п. 10,12 ПБУ 18/02,

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах, ➤ в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде. <p>Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде, ➤ в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах. 	
<p>3.25.6. Квалификация отложенного налога на прибыль</p>	<p>Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, ➤ либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. 	<p>п. 9 ПБУ 18/02</p>
<p>3.25.7. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива</p>	<p>Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Организация признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств.</p> <p>Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p>	<p>п. 3, 14- 19 ПБУ 18/02 Инструкция к счету 09 «Отложенные налоговые активы» Плана счетов №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем. На конец каждого отчетного года Общество повторно оценивает такие непризнанные отложенные налоговые активы. Общество признает тот или иной ранее не признанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.</p> <p>Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде.</p> <p>В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 "Прибыли и убытки").</p>	
<p>3.25.8. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков</p>	<p>п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н</p> <p>Инструкция к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» Плана счетов №94н</p>

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p>	
3.25.9. Оценка текущего налога на прибыль	<p>Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 .</p> <p>При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета.</p> <p>Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>	п. 20-22 ПБУ 18/02
3.25.10. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	<p>Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, ➤ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, ➤ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие 	П.п. 23-25 ПБУ 18/02

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода,</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, ➤ причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, ➤ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. 	
3.26. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах		
3.26.1. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арендованные основные средства (в том числе по лизингу); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • износ основных средств; • нематериальные активы, полученные в пользование; • основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя) • прочие. 	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
	<p>Выданные кредиторам Общества поручительства третьих лиц по обязательствам самого Общества не рассматриваются в качестве выданных Обществом обеспечений обязательств и платежей (пп. "б" п. 10 Информации Минфина России N ПЗ-5/2011). В частности, не рассматриваются в качестве выданных обеспечений непокрытые аккредитивы. Гарантии Банка (или корпоративные гарантии третьего лица), выданные принципалу для передачи Бенифициару под обеспечение обязательств отражаются у принципала на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».</p>	
3.26.2. Момент отражения объектов на	<p>Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в</p>	Инструкция к забалансовым счетам

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>забалансовых счетов</i>	<p>Общество.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	Приказ № 94н
3.26.3. Оценка объектов, учитываемых за балансом	<p>Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).</p> <p>Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается на забалансовом счете по учетным ценам, отражающим, как минимум, величину оттока экономических выгод у Общества при утрате или повреждении этого имущества.</p> <p>Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым организация выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях) в стоимости, определяемой исходя из условий договора хранения.</p> <p>Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли – продажи.</p> <p>Приобретенные товары (материалы), не удовлетворяющие условиям договора, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли – продажи.</p> <p>Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца. Если давальец не предоставляет информацию о стоимости материалов, то они принимаются к учету по учетным ценам, отражающим, как минимум, величину оттока экономических выгод у Общества при утрате или повреждении этого имущества.</p> <p>Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.</p>	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
3.26.4. Порядок учета на забалансовых счетах	<p>Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.</p>	Инструкция к забалансовым счетам Приказ № 94н
3.26.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах</p> <p style="padding-left: 40px;">➤ информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под 	Рекомендации Минфина РФ ПЗЗ-5/2011 (сайт minfin.ru)

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений;</p> <ul style="list-style-type: none"> • о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; • сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. <ul style="list-style-type: none"> ➤ информация, связанная с передачей имущества в залог: • факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществу для ведения обычной деятельности; • стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; • информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); <ul style="list-style-type: none"> ➤ информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц: • о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; • об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). <ul style="list-style-type: none"> ➤ информация, связанная с получением имущества в залог: • факт получения имущества; • стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; • вид полученного имущества; • договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу; • справедливая стоимость полученного имущества, определяемая Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (с описанием примененных способов ее определения и существенных допущений, лежащих в основе этих способов). Если справедливая стоимость предмета залога Общества не может быть надежно оценена, раскрывается этот факт с объяснением причин; <ul style="list-style-type: none"> ➤ информация в отношении обеспечений, выданных Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций: • характер обязательств, по которым выданы поручительства; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none">• информация об организациях, по обязательствам которых выданы поручительства (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами Общества);• сроки действия поручительств;• сумма поручительств;• информация об оценке возможных обязательств Общества, которые по условиям договора возникнут у него в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором (включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора).<ul style="list-style-type: none">➤ иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4. Особенности учетных принципов при формировании консолидированной финансовой отчетности		
4.1. Функциональная валюта и валюта представления		
4.1.1. Определения	<p>Функциональная валюта – валюта основной экономической среды, в которой ведут свою деятельность отдельные компании Группы. Данная валюта значительно влияет на определение стоимости товаров и услуг и может отличаться от валюты контрактов.</p> <p>Иностранная валюта – валюта, отличная от функциональной валюты.</p> <p>Валюта представления – валюта, в которой представляются данные консолидированной финансовой отчетности Группы</p>	п. 8 IAS 21
4.1.2. Функциональная валюта	<p>Компании Группы ведут учет в своей функциональной валюте. Все операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по текущему валютному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при расчете по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного/промежуточного отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в качестве дохода или расхода (отдельной строкой в Консолидированном отчете о совокупном доходе) в том периоде, в котором они возникают.</p> <p>Группа регулярно проводит анализ изменений в характере проводимых ею операций, а также анализ изменений в событиях и условиях, в которых она осуществляет свою деятельность с целью определения факторов, свидетельствующих об изменении ее функциональной валюты. Если по результатам такого анализа Группа определила, что ее функциональная валюта или функциональная валюта отдельных компаний Группы изменилась, то Группа (или компания Группы) учитывает все операции в новой функциональной валюте на перспективной основе с момента определения новой функциональной валюты.</p> <p>Функциональной валютой компаний Группы, ведущих хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, является российский рубль</p>	п. 9, 28 IAS 21 п. 35 IAS 21
4.1.3. Валюта представления	Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль	
4.2. Представление консолидированной финансовой отчетности		
4.2.1. Состав КФО Группы	<p>Консолидированная финансовая отчетность (КФО) Группы включает в себя следующие компоненты:</p> <ul style="list-style-type: none"> – консолидированный отчет о совокупном доходе; – консолидированный отчет о финансовом положении; – консолидированный отчет об изменении капитала; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> – консолидированный отчет о движении денежных средств; – примечания к консолидированной финансовой отчетности. 	
	Формы консолидированной финансовой отчетности являются приложением к УП.	
4.2.2. <i>Представление и подготовка КФО</i>	<p>Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 № 107, приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.</p> <p>Содержание и формы консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО применяются последовательно от одного отчетного/промежуточного отчетного периода к другому.</p> <p>В консолидированной финансовой отчетности не допускается зачет между статьями активов и обязательств, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями МСФО.</p> <p>Консолидированная финансовая отчетность представляется в миллионах российских рублей, за исключением данных по количеству акций.</p> <p>В годовой консолидированной финансовой отчетности Группа представляет сравнительную информацию за текущий отчетный год, за предшествующий период (год) и за один дополнительный сравнительный период (год).</p> <p>В сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа представляет сравнительную информацию за текущий промежуточный отчетный период и за предшествующий промежуточный период</p>	
4.2.3. <i>Определение уровня существенности</i>	<p>Для целей раскрытия информации в отчетности существенной является информация, составляющая не менее 5% от соответствующей статьи основных форм отчетности (отчеты о совокупном доходе, отчет о финансовом положении, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств).</p> <p>Для всех остальных случаев, кроме раскрытия информации в отчетности, в качестве уровня существенности применяется критерий 0,15% от прибыли до налогообложения.</p> <p>При этом при оценке существенности информации оценивается не только ее размер, но и характер. Решающим фактором при принятии решения может оказаться либо размер, либо характер информации, либо сочетание того и другого.</p> <p>Существенный – пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи или их сочетание могут быть определяющим фактором.</p>	

4.3. Раскрытие информации в отчетности

Группа раскрывает следующую информацию в финансовой отчетности:

- постоянное место нахождения и организационно-правовая форма материнской компании Группы, страна ее регистрации и юридический адрес (или основное место ведения хозяйственной деятельности, если оно отличается от юридического адреса);
- описание характера операций и основных направлений деятельности Группы;
- наименование материнской компании Группы.

Группа раскрывает перечень инвестиций в дочерние компании, а также существенные инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании, включая название, страну юридической регистрации или местонахождения соответствующих компаний, долю собственности и долю прав голоса в компании, если она отличается от доли собственности.

В консолидированной финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- характер отношений между материнской и дочерней компаниями, если материнская компания не владеет прямо или опосредованно через дочернюю компанию более чем половиной относящихся к дочерней компании прав голоса;
- причины, по которым владение прямо или опосредованно через дочерние компании более чем половиной относящихся к объекту инвестиций прав голоса или потенциальных прав голоса не составляет контроль.

В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа отражает потоки денежных средств, возникающих от операционной деятельности, косвенным способом.

Группа дополнительно раскрывает следующие изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

- изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности;
- изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами;
- влияние изменений валютных курсов;
- изменения в справедливой стоимости;
- прочие изменения.»

Дополнить абзацем следующего содержания:

«В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает дату окончания отчетного/промежуточного отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями. Группа применяет профессиональное суждение для определения того, где именно и в какой последовательности информация представляется в целях раскрытия финансовой отчетности. Группа не раскрывает информацию в финансовой отчетности, которая не является существенной.

4.4. Определение справедливой стоимости активов

Оценка справедливой стоимости осуществляется для конкретного актива.

При оценке справедливой стоимости необходимо учитывать характеристики актива, которые могут повлиять на стоимость актива на дату оценки. Такие характеристики включают следующее:

- состояние и местонахождение актива;
- ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

Исходными данными для оценки справедливой стоимости актива могут выступать:

- исходные данные, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива (так называемые исходные данные 2 Уровня). Например, цена на аналогичный актив на рынке на дату оценки, доступная в средствах массовой информации;
- ненаблюдаемые исходные данные для актива (исходные данные 3 Уровня). Например, будущие денежные потоки от использования данного актива. Ненаблюдаемые исходные данные используются для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные недоступны. Например, ситуации, при которых отсутствует информация на рынке в отношении актива на дату оценки либо информация незначительна.

При оценке справедливой стоимости актива учитывается способность участника рынка получать экономические выгоды посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива или его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Участники рынка – покупатели и продавцы на основном (или наиболее выгодном) для актива или обязательства рынке, которые обладают всеми нижеуказанными характеристиками:

- Они независимы друг от друга, то есть они не являются связанными сторонами, хотя цена в операции между связанными сторонами может использоваться в качестве исходных данных для оценки справедливой стоимости, если у Группы есть доказательство того, что операция проводилась на рыночных условиях.
- Они хорошо осведомлены, имеют обоснованное представление об активе и об операции на основании всей имеющейся информации, включая информацию, которая может быть получена при проведении стандартной и общепринятой комплексной проверки.
- Они могут участвовать в операции с данным активом.
- Они желают участвовать в операции с данным активом, то есть они имеют мотив, но не принуждаются или иным образом вынуждены участвовать в такой операции.

Предполагается, что текущее использование Группой актива является наилучшим и наиболее эффективным его использованием, за исключением случаев, когда рыночные или другие факторы указывают, что иное использование актива участниками рынка максимально увеличило бы его стоимость. Например, ситуация, когда актив находится на консервации в связи с отсутствием на данный момент лицензии на его использование.

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Для оценки наилучшего и наиболее эффективного использования актива принимается в расчет в качестве исходного условия оценки такое использование актива, которое является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - физически выполнимым – предусматривает учет физических характеристик актива (например, местонахождение или размер имущества); - юридически допустимым – предусматривает учет любых юридических ограничений на использование актива (например, обременения, наложенные на имущество); - финансово оправданным – предусматривает учет того факта, генерирует ли актив доход или потоки денежных средств (с учетом затрат на преобразование актива к такому использованию), достаточные для получения дохода на инвестицию, который участники рынка требовали бы от инвестиции в данный актив при данном использовании. <p>К исходным условиям оценки также относится способ наиболее эффективного использования актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если наиболее эффективное использование актива может быть обеспечено посредством его эксплуатации в комбинации с другими активами как группы активов, то справедливая стоимость актива – это цена, которая была бы получена при проведении операции по продаже актива на текущую дату, при этом принимается допущение, что актив будет использоваться с другими активами и эти дополнительные активы доступны для участников рынка. Допущения о наилучшем и наиболее эффективном использовании актива должны последовательно применяться в отношении всех активов группы активов, в которой использовался бы данный актив; - если наилучшее и наиболее эффективное использование актива может быть достигнуто посредством его отдельного использования, то справедливая стоимость актива – это цена, которая была бы получена при проведении операции по продаже данного актива на текущую дату участникам рынка, которые использовали бы данный актив отдельно. <p>При этом в ходе оценки справедливой стоимости актива, используемого в комбинации с другими активами, влияние исходных условий оценки будет зависеть от конкретных обстоятельств.</p> <p>После определения исходных условий оценки актива необходимо выбрать подход к оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рыночный подход (только для объектов основных средств) – при рыночном подходе используются цены и другая уместная информация, генерируемая рыночными операциями с идентичными или аналогичными активами; - затратный подход – при затратном подходе определяется сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент для приобретения или строительства актива, замещающего текущий актив и обладающего сопоставимой пользой с учетом морального износа (текущая стоимость замещения); - доходный подход – при использовании доходного подхода будущие суммы (например, потоки денежных средств или доходы и расходы, которые будут получены от использования данного актива) преобразовываются в стоимость таких потоков на текущий момент (то есть дисконтированную). При использовании доходного подхода оценка справедливой стоимости отражает текущие рыночные ожидания в отношении таких будущих сумм. Методом оценки в данном случае может выступать метод оценки по приведенной стоимости 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.5. Особенности учета и отражения объектов основных средств		
4.5.1. <i>Модель учета по фактическим затратам</i>	После признания в качестве актива объект основных средств отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения – Модель учета по фактическим затратам	
4.5.2. <i>Амортизация основных средств, полученных по договорам финансовой аренды</i>	В отношении амортизации объектов, полученных по договорам финансовой аренды, если существует обоснованная уверенность в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, период предполагаемого использования соответствует сроку полезного использования актива. В противном случае актив амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков – срока аренды или срока полезного использования	
4.5.3. <i>Финансовый результат от выбытия объектов основных средств</i>	<p>Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия объекта основных средств определяется как разница между суммой чистых поступлений от его выбытия и балансовой стоимостью актива на дату выбытия и отражается по статье «Прочие операционные доходы/расходы» в отчете о совокупном доходе.</p> <p>Если при выбытии основных средств остаются материалы или запасные части, которые планируется продать или использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка таких запасов в этом случае производится по ликвидационной стоимости выбывающего основного средства. Сумма поступлений от выбытия объекта основных средств увеличивается на стоимость полученных при его выбытии материалов и запасных частей и отражается в составе прочих операционных доходов/расходов</p>	
4.5.4. <i>Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание основных средств</i>	<p>Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание основных средств.</p> <p>Группа отражает в отчетности в составе основных средств (в составе незавершенного строительства) авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение внеоборотных активов/возведение объектов незавершенного строительства. При возникновении признаков обесценения суммы авансов следует классифицировать как краткосрочные активы в составе дебиторской задолженности (авансы выданные) с последующим начислением резерва.</p>	
4.6. Особенности учета и отражения нематериальных активов		
4.6.1. <i>Первоначальная оценка нематериальных активов (общие положения)</i>	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	
4.6.2. <i>Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного</i>	<p>Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, в том числе гудвилл, не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвилл на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в настоящем разделе.</p> <p>Гудвилл отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Детальный порядок отражения убытков от обесценения описан в соответствующем разделе настоящей ЕКУП.</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>использования</i>		
4.6.3. Обесценение	Нематериальные активы подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, описанным в настоящем разделе	
4.6.4. Финансовый результат от выбытия нематериальных активов	Финансовый результат (прибыль или убыток), возникающий при прекращении признания нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью на дату прекращения признания, и отражается в составе прочих операционных доходов/расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе	
4.6.5. Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание НМА/ НИОКТР	Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание НМА/НИОКТР». Группа отражает в отчетности в составе НМА/НИОКТР авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение/создание внеоборотных активов. При возникновении признаков обесценения суммы авансов следует классифицировать как краткосрочные активы в составе дебиторской задолженности (авансы выданные) с последующим начислением резерва.	
4.7. Обесценение активов		
4.7.1. Основные определения	<p>Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) превышает его возмещаемую стоимость.</p> <p>Балансовая стоимость – сумма, по которой актив отражается в отчете о финансовом положении.</p> <p>Возмещаемой стоимостью актива или единицы, генерирующей денежные потоки, является наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу; - ценность использования. <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Ценность использования – дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы.</p> <p>Единица, генерирующая денежные потоки (генерирующая единица) (далее – ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов.</p>	
4.7.2. Сфера применения раздела	<p>Порядок, описанный в настоящем подразделе, применяется ко всем активам, кроме тех, порядок обесценения которых регламентируется специальными разделами настоящей ЕКУП:</p> <ul style="list-style-type: none"> – запасы; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.7.3. Идентификация актива, стоимость которого, возможно, уменьшилась	<p data-bbox="479 193 1301 256">– финансовые вложения; долгосрочные активы (группы выбытия), предназначенные для продажи.</p> <p data-bbox="479 280 1794 336">На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость.</p> <p data-bbox="479 352 1794 408">Индикаторами обесценения актива могут служить, по крайней мере, следующие обстоятельства (приведенный список индикаторов обесценения не является исчерпывающим):</p> <ul data-bbox="528 424 1794 1086" style="list-style-type: none"> – в течение периода стоимость актива уменьшилась на величину, существенно превышающую снижение стоимости, ожидаемое в результате его нормального использования; – в течение отчетного/промежуточного отчетного периода возникли либо в ближайшем будущем ожидаются события, которые не позволят Группе использовать актив так, как это было запланировано. К числу таких событий относятся: простой актива, наличие планов по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, намерение продать актив до наступления ранее предполагавшейся даты его выбытия, пересмотр срока полезного использования с неопределенного на определенный (для нематериальных активов); – в течение отчетного/промежуточного отчетного периода произошли либо ожидается что произойдут в ближайшем будущем существенные неблагоприятные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических факторах, определяющих внешнюю среду, в которой Группа ведет свою деятельность; – рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы доходности инвестиций увеличились в течение периода, и этот прирост, вероятно, увеличит ставку дисконтирования, которая используется для вычисления ценности использования актива, и соответственно уменьшит его возмещаемую стоимость; – данные внутренней отчетности Группы показывают, что фактическая рентабельность актива находится или будет находиться на более низком уровне, чем планировалось ранее; – балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию (по результатам оценки бизнеса Группы); – произошло существенное ухудшение условий эксплуатации актива или его физического состояния; <p data-bbox="479 1102 1794 1155">произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес-плана и/или годового бюджета Группы или отдельных подразделений</p>	
4.7.4. Обязательное тестирование на обесценение	<p data-bbox="479 1174 1794 1230">Вне зависимости от наличия индикаторов обесценения Группа, по крайней мере, ежегодно проводит тестирование на обесценение:</p> <ul data-bbox="528 1246 1469 1366" style="list-style-type: none"> – нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования; – нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению; – гудвила. 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>При наличии индикаторов обесценения Группа проводит тестирование на обесценение:</p> <ul style="list-style-type: none"> – нематериальных активов с определенным сроком полезного использования; <p>объектов основных средств и незавершенного строительства</p>	
4.7.5. Расчет возмещаемой стоимости (общие положения)	<p>В случае наличия любого признака обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость, а затем проводит тестирование актива (ЕГДП) на обесценение, предполагающее сравнение его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.</p> <p>В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу либо его ценности использования. Если любая из этих стоимостей превышает балансовую стоимость актива, то это свидетельствует о том, что актив не является обесцененным и исключает необходимость оценки второго показателя.</p> <p>Если у Группы нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу (например, при наличии планов продажи актива в скором будущем), то возмещаемую стоимость актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.</p> <p>При наличии одного или нескольких признаков возможного обесценения актива Группа производит оценку его возмещаемой стоимости. Однако если возмещаемая стоимость актива не может быть оценена, то оценке подлежит возмещаемая стоимость ЕГДП, в состав которой входит актив</p>	
4.7.6. Расчет ценности использования	<p>Ценность использования актива (ЕГДП) рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива (ЕГДП), включая средства, которые могут быть получены от продажи актива.</p> <p>Порядок выделения единиц, генерирующих денежные потоки, и включения в их состав активов не должен изменяться от одного отчетного/промежуточного отчетного периода к другому, если только такое изменение не является обоснованным. В частности, при подготовке финансовой отчетности по МСФО Группа рассматривает изменения в структуре Группы и ее активов и при необходимости пересматривает состав единиц, генерирующих денежные потоки.</p> <p>При определении ценности использования активов (единиц, генерирующих денежные потоки) Группа использует прогнозы поступлений и платежей денежных средств, основанные на разумных и подкрепленных свидетельствами допущениях, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отражают текущее состояние и характер использования активов, но не учитывают планируемую в будущем модернизацию, реконструкцию и прочие возможные улучшения эффективности использования активов; – представляют наилучшие оценки руководства Группы относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования активов; <p>соответствуют наиболее актуальным бизнес-планам и бюджетам на дату проведения тестирования на обесценение</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.7.7. Расчет справедливой стоимости	В целях расчета возмещаемой стоимости справедливая стоимость актива определяется за вычетом затрат на его выбытие, кроме тех, которые были признаны в качестве обязательств при оценке справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Примерами таких затрат являются затраты на юридическое обслуживание, таможенные пошлины и иные сборы, взимаемые при продаже актива, затраты на демонтаж актива и приведение его в состояние готовности к продаже	
4.8. Учет и оценка убытков от обесценения		
4.8.1. Убытки от обесценения индивидуальных активов	<p>Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается в качестве расхода в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков в момент, когда оно было выявлено) по статье «(Формирование)/сторнирование убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов».</p> <p>После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по активу должны перспективно корректироваться таким образом, чтобы распределить его уменьшенную балансовую стоимость за вычетом ликвидационной стоимости (если таковая имеется) в течение оставшегося срока полезного использования актива</p>	
4.8.2. Убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки	<p>Порядок определения балансовой стоимости ЕГДП должен соответствовать порядку, принятому для оценки ее возмещаемой стоимости. Это означает, что балансовая стоимость ЕГДП:</p> <ul style="list-style-type: none"> – складывается из балансовых стоимостей только тех активов, которые могут быть непосредственно отнесены к генерирующей единице на разумной и последовательной основе и участвуют в генерировании денежных потоков, используемых для оценки ценности использования этой генерирующей единицы; <p>не включает балансовую стоимость признанных Группой обязательств, за исключением обязательств, учитываемых при оценке возмещаемой стоимости генерирующей единицы (например, обязательств, которые вынужден был бы принять на себя покупатель генерирующей единицы в случае ее продажи Группой). Балансовая стоимость ЕГДП уменьшается на сумму балансовых стоимостей таких обязательств</p>	
4.9. Порядок отражения убытков от обесценения		
4.9.1. Порядок отражения убытков от обесценения	<p>В силу того, что гудвил не может генерировать денежные потоки независимо от других активов Группы, для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения компаний. Каждая единица или группа единиц, на которые таким образом распределен гудвил:</p> <ul style="list-style-type: none"> - представляет собой самый низкий уровень Группы, на котором гудвил может отслеживаться для целей внутреннего управления; - не должен быть крупнее операционного сегмента до агрегирования, как определено в IFRS 8 «Операционные сегменты». <p>Оценка единиц, генерирующих денежные потоки, на которые был распределен гудвил, с целью выявления обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения таких единиц.</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Если возмещаемая стоимость ЕГДП ниже ее балансовой стоимости, то убыток от обесценения относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенной на данную единицу; затем в случае наличия нераспределенного остатка убытка от обесценения; - на уменьшение балансовой стоимости прочих активов, входящих в состав генерирующей единицы, пропорционально их балансовой стоимости. Данные уменьшения учитываются в том же порядке, что убытки от обесценения для индивидуальных активов. <p>Группа не может уменьшать балансовую стоимость активов ниже максимальной из трех величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие (если ее можно определить); - ценности использования актива (если ее можно определить); - нуля. <p>Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах</p>	

4.10. Проведение теста на предмет обесценения

4.10.1. Тест на обесценение – идентификация ЕГДП	<p>Группа имеет полностью вертикально интегрированную структуру с полным производственным циклом – от разработки, производства ключевых комплектующих, окончательной сборки до реализации и послепродажного обслуживания – они и являются отчетным сегментами Группы в финансовой отчетности. Группа изолировала определенные стадии производственного цикла (как указано выше) в отдельные компании, что позволяет Группе контролировать финансовую и операционную деятельность Группы по сегментам. Исходя из приведенного выше, для определения ЕГДП Группа анализирует каждую дочернюю организацию, ее денежные потоки.</p>	
4.10.2. Тест на обесценение – идентификация корпоративных активов	<p>Для целей теста на обесценение Группа определяет наличие корпоративных активов.</p> <p>Корпоративные активы включают активы групп или подразделений, такие как здание головного офиса подразделения компании, оборудование для электронной обработки данных или научно-исследовательский центр. Отличительными особенностями корпоративных активов является то, что они не создают движение денежных средств независимо от других активов или групп активов и их балансовая стоимость не может быть полностью отнесена на рассматриваемую генерирующую единицу</p>	
4.10.3. Распределение корпоративных активов на единицы, генерирующие денежные потоки	<p>После определения корпоративных активов Группа анализирует возможность распределения корпоративных активов на единицы, генерирующие денежные потоки, на достоверной и последовательной основе.</p> <p>В случае группировки активов для оценки возмещаемой стоимости включение в генерирующую единицу всех активов, которые создают или обычно обеспечивают соответствующий приток денежных средств, является необходимым условием. В противном случае может показаться, что генерирующая единица является возмещаемой в полном объеме, хотя на самом деле возникли убытки от обесценения. В некоторых случаях, хотя некоторые активы участвуют в создании расчетных будущих потоков денежных средств генерирующей единицы, они не могут быть обоснованно отнесены на такую генерирующую единицу без нарушения последовательности в учете (например, гудвил или активы головного офиса).</p> <p>При проверке генерирующей единицы на обесценение Группа идентифицирует все корпоративные активы, которые</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>относятся к рассматриваемой генерирующей единице. Если часть балансовой стоимости корпоративного актива:</p> <p>1) может быть обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Группа сравнивает балансовую стоимость единицы, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на генерирующую единицу, с ее возмещаемой стоимостью;</p> <p>2) не может быть обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Группа:</p> <p>сравнивает балансовую стоимость единицы, не включая корпоративный актив, с ее возмещаемой стоимостью и признает любой убыток от обесценения;</p> <p>идентифицирует наименьшую группу генерирующих единиц, в которую входит рассматриваемая генерирующая единица и на которую может быть обоснованно и последовательно отнесена часть балансовой стоимости корпоративного актива;</p> <p>сравнивает балансовую стоимость такой группы генерирующих единиц, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на такую группу единиц, с возмещаемой стоимостью этой группы единиц</p>	
4.10.4. Тест на обесценение гудвила	Используя идентифицированные единицы, генерирующие денежные потоки, Группа распределяет гудвил	
4.10.5. Тест на обесценение нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению	<p>Группа на постоянной основе занимается разработкой новых моделей вертолетов и усовершенствованием существующих, чтобы оставаться конкурентоспособной на рынке гражданских и военных вертолетов. Затраты на разработку перед признанием их в качестве нематериального актива проходят анализ на соответствие критериям признания.</p> <p>В связи с тем, что при условии соответствия критериям признания затраты на незавершенные разработки будут признаны в качестве нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению, Группа на ежегодной основе осуществляет тест на их обесценение.</p> <p>Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов и групп активов. Если это имеет место, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив, за исключением случаев, когда:</p> <p>справедливая стоимость актива за вычетом расходов на продажу выше его балансовой стоимости;</p> <p>ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, а справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие может быть оценена.</p> <p>Если справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие оценить невозможно ввиду отсутствия основы для надежной оценки цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по продаже актива между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, Группа использует ценность использования актива в качестве его возмещаемой стоимости.</p> <p>Для нематериальных активов, создаваемых Группой, не существует активного рынка, поскольку каждая модель вертолета уникальна. Более того, каждая модель создается для производства на определенном заводе, принадлежащем Группе. В связи с перечисленными особенностями такие нематериальные активы не могут быть</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>проданы третьим лицам за пределы Группы. Основываясь на пп. 18, 20, 22 IAS 36 «Обесценение активов», Группа считает, что ценность использования нематериальных активов, не готовых к использованию по назначению, должна определяться вместе с ценностью использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым они относятся.</p>	

4.11. Восстановление убытков от обесценения для активов за исключением гудвила

На каждую отчетную/промежуточную отчетную дату Группа выявляет наличие признаков того, что убытки от обесценения, признанные в предшествующие отчетные/промежуточные отчетные периоды в отношении активов, за исключением гудвила, больше не существуют или уменьшились. Индикаторы возможного уменьшения убытков от обесценения зеркально отражают индикаторы обесценения, перечисленные в настоящем подразделе.

В случае выявления индикаторов возможного уменьшения признанных ранее убытков от обесценения актива, отличного от гудвила, Группа осуществляет расчет возмещаемой стоимости этого актива или ЕГДП, в состав которой он входит.

Если возмещаемая стоимость актива, отличного от гудвила, превышает его балансовую стоимость, то признанные ранее в отношении этого актива убытки от обесценения подлежат восстановлению. Восстановленные убытки от обесценения списываются на доходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) в корреспонденции с увеличением балансовой стоимости актива. Балансовая стоимость актива, увеличенная в результате восстановления убытков от обесценения, не должна превышать балансовой стоимости, которую имел бы этот актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения.

Восстановление убытков от обесценения в отношении ЕГДП относится на увеличение балансовой стоимости активов, входящих в ее состав (за исключением гудвила), пропорционально их балансовой стоимости. При этом Группа не может увеличивать балансовую стоимость актива выше минимальной из двух величин:

- возмещаемой стоимости актива (если ее можно определить);
- балансовой стоимости, которую имел бы актив (за вычетом накопленной амортизации), если бы ранее в отношении него не признавались убытки от обесценения

4.12. Раскрытие информации в отчетности - Обесценение активов

4.12.1. Обесценение активов Группа раскрывает следующую информацию по каждому виду активов:

- сумму убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку отчета о совокупном доходе, в котором отражаются данные убытки от обесценения (строка «(Формирование)/сторнирование убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов» Консолидированного отчета о совокупном доходе);
- сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку отчета о совокупном доходе, в котором отражается восстановление данных убытков от обесценения (строка «(Формирование)/сторнирование убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов» Консолидированного отчета о совокупном доходе);

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>- сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение отчетного периода для каждого отчетного сегмента; сумму восстановления обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение отчетного/промежуточного отчетного периода для каждого отчетного сегмента.</p> <p>Группа раскрывает следующую информацию по убытку от обесценения, признанному или восстановленному в течение периода для отдельного актива, включая гудвил, или генерирующей единицы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения; - сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную; - в отношении отдельных активов: <ol style="list-style-type: none"> 1. характер актива; 2. отчетный сегмент, к которому относится актив, на основе первичного формата отчетности Группы; - в отношении генерирующей ЕГДП (далее – ЕГДП): <ol style="list-style-type: none"> 1. описание ЕГДП; 2. сумму убытков от обесценения, признанную или восстановленную по видам активов и по отчетным сегментам; 3. если со времени предыдущей оценки возмещаемой стоимости (если она существует) ЕГДП структура группы активов, составляющих такую единицу, изменилась, сведения о существующем и прежнем способе формирования группы и причинах изменения способа идентификации ЕГДП; <ul style="list-style-type: none"> - равна ли возмещаемая стоимость актива (ЕГДП) его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или его ценности от использования; - если возмещаемая стоимость равна ценности использования – ставку (ставки) дисконтирования, использованную в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования; - если возмещаемая стоимость равна справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу – основу определения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; - основные классы активов, на которые оказали влияние убытки от обесценения, а также основные классы активов, на которые оказали влияние суммы восстановления обесценения; - основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению сумм обесценения. <p>Группой раскрываются допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости активов (ЕГДП) в течение периода. При этом Группа раскрывает информацию о расчетных оценках, использованных для оценки возмещаемой стоимости ЕГДП, в том случае, если гудвил или нематериальный актив с неопределенным сроком службы включен в балансовую стоимость такой единицы.</p> <p>Группа раскрывает по каждой ЕГДП (группе ЕГДП) следующую информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) балансовую стоимость гудвила, отнесенного на единицу (группу единиц); 2) балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы, отнесенных на единицу (группу единиц); 3) основу, на которой была определена возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП); 4) если возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП) основана на ценности использования: <ul style="list-style-type: none"> - описание каждого основного допущения, на котором руководство основывало свои прогнозы потоков денежных средств за период, отраженного в самых последних бюджетах/прогнозах. Основными допущениями являются допущения, от которых возмещаемая стоимость единицы (группы единиц) зависит больше всего; - описание метода, использованного руководством при определении значения (значений) стоимости, присвоенного(ых) каждому основному допущению; отражает ли это значение (значения) прошлый опыт или в соответствующем случае согласуется ли оно (они) с внешними источниками информации, и, если не согласуется, в 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>какой мере и чем объясняются отличия от прошлого опыта или внешних источников информации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - период, на который руководство спрогнозировало движение денежных средств на основе данных бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, и при использовании для ЕГДП (группы ЕГДП) периода свыше пяти лет – обоснование выбора такого более длительного периода; - темп роста, использованный для экстраполяции прогнозов потоков денежных средств за рамки периода, охваченного последними бюджетами/прогнозами, и обоснование использования темпа роста, превосходящего долгосрочный средний темп роста для продукции, отраслей, страны или стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность, или для рынка, для которого данная ЕГДП (группа ЕГДП) предназначена; - ставку (ставки) дисконтирования, примененную для составления перспективной оценки будущих денежных потоков; <p>5) если возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП) основана на справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, метод оценки, использованный для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие не оценивается с использованием котируемой цены на идентичную ЕГДП (группы ЕГДП), Группа раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - каждое основное допущение, на котором руководство основывало определение справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Основными допущениями являются допущения, от которых возмещаемая стоимость единицы (группы единиц) зависит больше всего. - сведения о методе, использованном руководством при определении значения (или значений) стоимости, присвоенного(ых) каждому основному допущению; отражают ли эти значения прошлый опыт или в соответствующем случае согласуются ли с внешними источниками информации, и, если не согласуются, в какой мере и чем объясняются отличия от прошлого опыта или внешних источников информации; <p>6) уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся данные оценки справедливой стоимости в целом (не принимая во внимание наблюдаемость «затрат на выбытие»);</p> <p>7) при внесении какого-либо изменения в метод оценки информацию о данном изменении и его причину(ы);</p> <p>8) если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается с использованием прогнозов дисконтированных денежных потоков, Группа раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - период, в отношении которого руководство сделало прогнозы денежных потоков. - темп роста, использованный для экстраполяции прогнозов денежных потоков. - ставка (ставки) дисконтирования, которая применялась (которые применялись) в отношении прогнозов денежных потоков; <p>9) если обоснованно возможное изменение основного допущения, на котором руководство основывало определение возмещаемой стоимости ЕГДП (группы ЕГДП), привело бы к превышению балансовой стоимости ЕГДП (группы ЕГДП) над ее возмещаемой стоимостью:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумму, на которую возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП) превышает его балансовую стоимость; - значение стоимости, присвоенное каждому основному допущению; - величину, на которую значение стоимости, присвоенное основному допущению, должно измениться после учета любых дальнейших влияний такого изменения на другие переменные, используемые для оценки возмещаемой стоимости, чтобы возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП) была равна его балансовой стоимости; <p>10) если некоторая часть или вся балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>неопределенным сроком службы распределена среди нескольких ЕГДП (групп ЕГДП) и сумма, отнесенная на каждую ЕГДП (группу ЕГДП), является незначительной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов Группы с неопределенным сроком службы, такой факт должен раскрываться вместе с указанием агрегированной балансовой стоимости гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы, отнесенных на такие ЕГДП (группы ЕГДП). Кроме того, если возмещаемая стоимость любых таких ЕГДП (групп ЕГДП) основана на тех же основных допущениях, а агрегированная балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы, отнесенная на них, является значительной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком службы Группы, Группа сообщает об этом, указав:</p> <ul style="list-style-type: none"> - агрегированную балансовую стоимость гудвила, отнесенную на такие ЕГДП (группы ЕГДП); - агрегированную балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы, отнесенную на такие ЕГДП (группы ЕГДП); - сведения об основных допущениях; - сведения о методе, использованном руководством при определении значения (значений) стоимости, присвоенного(ых) основному(ым) допущению(ям); отражает ли это значение (значения) прошлый опыт или в соответствующем случае согласует(ют)ся ли с внешними источниками информации, и, если не согласует(ют)ся, в какой мере и чем объясняются отличия от прошлого опыта или внешних источников информации; <p>11) если обоснованно возможное изменение основного допущения, на котором руководство основывало определение возмещаемой стоимости единицы (группы единиц), привело бы к превышению балансовой стоимости ЕГДП (группы ЕГДП) над ее возмещаемой стоимостью:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумму, на которую возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП) превышает его балансовую стоимость; - значение стоимости, присвоенное каждому основному допущению; <p>величину, на которую значение стоимости, присвоенное основному допущению, должно измениться после учета любых дальнейших влияний такого изменения на другие переменные, используемые для оценки возмещаемой стоимости, чтобы возмещаемая стоимость ЕГДП (группы ЕГДП) была равна его балансовой стоимости</p>	

4.13. Особенности учета финансовых инструментов

4.13.1. Определения

Финансовый инструмент – договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой.

Финансовый актив – актив, являющийся:

- 1) денежными средствами;
- 2) долевым инструментом другой компании;
- 3) договорным правом на получение денежных средств и/или иного финансового актива от другой компании; или обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на условиях, потенциально выгодных для Группы.

Финансовое обязательство – вытекающее из договора обязательство Группы предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой компанией на потенциально невыгодных для себя условиях.

Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – первоначальная

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>стоимость актива или обязательства с учетом следующих корректировок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - минус выплаты основной суммы; - плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на дату погашения, рассчитанная с использованием метода эффективной ставки процента; - минус накопленные убытки от обесценения. <p>Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода.</p> <p>Эффективная ставка процента – ставка, применение которой обеспечивает равенство между чистой балансовой стоимостью финансового актива или финансового обязательства и приведенной стоимостью будущих денежных поступлений или выплат, ожидаемых по этому активу или обязательству вплоть до его погашения либо, если это применимо, в течение более короткого периода (например, в случае ожидаемого досрочного погашения). При расчете эффективной ставки процента Группа определяет ожидаемые денежные потоки по финансовому инструменту с учетом всех договорных условий финансового инструмента. В расчет эффективной ставки процента принимаются все вознаграждения и иные суммы, выплаченные или полученные сторонами договора, затраты по сделке, прочие премии или скидки.</p> <p>Затраты по сделке – дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением, выпуском или выбытием финансового актива или финансового обязательства. Данные затраты не возникли бы, если бы Группа не приобрела, не выпустила или не продала финансовый инструмент</p>	

4.14. Финансовые активы

4.14.1. Критерии признания и классификация при первоначальном признании

Группа признает финансовый актив только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива.

При первоначальном признании Группа классифицирует финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется характеристиками этих активов и намерениями руководства Группы относительно их будущего использования.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Группа классифицирует финансовые активы как учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, когда:

- активы приобретены главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения краткосрочной прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен;
- активы являются производными финансовыми инструментами.

Группа не классифицирует в качестве финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки, долевые инструменты сторонних компаний, если они не обращаются на активном рынке или если их справедливая стоимость не поддается надежной оценке.

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Займы выданные и дебиторская задолженность.</p> <p>Группа классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, за исключением тех, которые были классифицированы Группой как имеющиеся в наличии для продажи или как учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли и убытки.</p> <p>К данной категории финансовых активов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - займы, предоставленные Группой сторонним компаниям и сотрудникам Группы; - займы, предоставленные компаниям Группы и связанным компаниям; - дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшее время; - векселя сторонних компаний, не отнесенные к категории удерживаемых до погашения; - депозиты. <p>Финансовые активы, удерживаемые до погашения.</p> <p>Группа классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения в случаях, когда одновременно выполняются следующие требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы не являются производными финансовыми инструментами; - по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения; <p>Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать активы до наступления срока погашения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы не удовлетворяют определению займов выданных и дебиторской задолженности, а также не были классифицированы Группой как имеющиеся в наличии для продажи или как учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли и убытки. <p>К данной категории финансовых активов относятся депозиты и долговые ценные бумаги сторонних компаний (облигации, векселя) при условии, что Группа планирует удерживать их до погашения.</p> <p>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.</p> <p>В момент первоначального признания Группа классифицирует производные финансовые активы как имеющиеся в наличии для продажи. Соответственно, в данную категорию относятся те финансовые активы, которые не были включены ни в одну из перечисленных выше категорий.</p> <p>К данной категории финансовых активов относятся в основном котированные и некотированные акции (вклады в уставные (складочные) капиталы) компаний, процент владения которыми составляет менее 20%, приобретенные с намерением удерживать их и получать экономические выгоды от удержания (к примеру, доходы от участия)</p>	
<p>4.14.2. Классификация на основании определения финансового актива</p>	<p>Группа разделяет дебиторскую задолженность на финансовую и нефинансовую:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовой является дебиторская задолженность, которая удовлетворяет определению финансовых активов, приведенному в настоящем подразделе; - к нефинансовой относится та дебиторская задолженность, которая не является финансовой. <p>Принадлежность дебиторской задолженности к финансовой или нефинансовой определяется порядок ее первоначальной и последующей оценки. Вся дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, а также суммы к получению по договорам на строительство и прочая дебиторская задолженность трактуются как финансовая задолженность, дебиторская задолженность по авансам выданным, по налогу на прибыль и прочим налогам – как нефинансовая задолженность</p>	
<p>4.14.3. Оценка при</p>	<p>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, признаются по справедливой стоимости. Финансовые активы, отнесенные к другим категориям (займы</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
первоначальном признании	<p>выданные и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи) оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением актива.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена операции. Если Группа определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены операции, то Группа учитывает этот инструмент на указанную дату следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае если справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (то есть исходные данные 1 Уровня) или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции признается в качестве прибыли или убытка; - во всех остальных случаях в оценке, скорректированной чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции. После первоначального признания Группа признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения какого-либо фактора (в том числе временного), который бы участники рынка учитывали при установлении цены актива. <p>В большинстве случаев справедливая стоимость финансовых активов совпадает со стоимостью переданного/подлежащего передаче вознаграждения (денежных средств, справедливой стоимости неденежных активов). Исключение составляет ситуация предоставления долгосрочных займов на нерыночных условиях, то есть когда процентная ставка по договору займа более чем на 5 процентных пунктов ниже среднерыночной процентной ставки по аналогичным займам. Первоначальная стоимость таких займов определяется как сумма всех ожидаемых поступлений, предусмотренных договором займа, дисконтированных с использованием соответствующей ставки процента.</p> <p>Ставка дисконтирования определяется следующим образом.</p> <p>Для не публичных организаций необходимо использовать бюллетень банковской статистики, расположенный по ссылке http://www.cbr.ru/publ/?Prtid=bbs, на котором выбираются:</p> <p>«Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» или «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте».</p> <p>Далее выбирается процентная ставка исходя из срочности дебиторской задолженности и месяца проведения транзакции по начислению дебиторской задолженности</p>	
4.14.4. Последующая оценка – отражение в отчете о финансовом положении	<p>Последующая оценка финансовых активов определяется тем, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания или в результате последующей реклассификации.</p> <p>После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости без учета возможных затрат в связи с продажей или иным выбытием, за исключением следующих категорий финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инвестиции, удерживаемые до погашения, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; - займы выданные и дебиторская задолженность, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Модель расчета справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, приведена в приложении «Модель расчета справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи» к настоящей ЕКУП.</p> <p>С целью оптимизации соотношения между затратами и выгодами при составлении КФО Группа применяет упрощенный порядок последующей оценки для краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. В связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег для этих активов они отражаются в отчете о финансовом положении в сумме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первоначальной стоимости актива; - плюс накопленная сумма процентов, начисленных по активу в соответствии с условиями договора; минус сумма платежей, полученных Группой по договору 	
<p>4.14.5. Изменение балансовой стоимости финансовых активов за отчетный/промежуточный отчетный период</p>	<p>Изменение справедливой стоимости за отчетный/промежуточный отчетный период финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – списывается на доходы или расходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) – для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток; – списывается в прочий совокупный доход в отчете о совокупном доходе – для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов). <p>По прошествии каждого отчетного/промежуточного отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Сумма процентного дохода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому активу на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного/промежуточного отчетного периода. Процентный доход относится на финансовые доходы отчетного/промежуточного отчетного периода в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков)</p>	
<p>4.14.6. Индикаторы обесценения финансовых активов</p>	<p>На каждую отчетную/промежуточную отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, которые не подлежат тестированию на обесценение.</p> <p>Группа делает вывод об обесценении финансового актива и признает соответствующие убытки от обесценения только тогда, когда после первоначального признания актива произошло одно или несколько событий, негативно повлиявших на ожидаемые потоки денежных средств по активу, причем величина этого влияния может быть надежно оценена. Убытки, ожидаемые в связи с наступлением будущих событий, не признаются, вне зависимости от вероятности наступления этих событий</p>	
<p>4.14.7. Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется как положительная разница между их балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость в данном случае определяется как приведенная стоимость потоков денежных средств, ожидаемых от актива, с использованием в качестве ставки дисконтирования исходной эффективной ставки процента (эффективной ставки процента, рассчитанной при первоначальном признании актива).</p> <p>Сумма оценочного резерва определяется как 100% балансовой стоимости актива – в случае полной уверенности в невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых активов по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.</p> <p>Если в последующие периоды величина убытка от обесценения уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
------------	-------------------	---

восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного обязательства. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он был бы учтен, если бы убыток от обесценения не был признан.

Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав расходов (доходов) в отчете о совокупном доходе (в составе коммерческих расходов (доходов) по мере возникновения)

4.14.8. Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Если снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, отраженное как дебетовое сальдо в составе капитала, является значительным или продолжительным, то это снижение признается убытком от обесценения актива и подлежит переклассификации в состав прибыли или убытка из состава капитала с помощью реклассификационной корректировки, аналогичной той, которая выполняется при выбытии актива.

Суть корректировки состоит в том, что убыток от обесценения актива относится на расходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) в корреспонденции с прочим совокупным доходом, элиминируя, таким образом, дебетовое сальдо в составе капитала. Сумма убытка от обесценения, на которую выполняется реклассификационная корректировка, определяется как первоначальная стоимость актива (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) минус его текущая справедливая стоимость и сумма всех убытков от обесценения этого актива, ранее признанных в качестве расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).

Убытки от обесценения в отношении **долевых инструментов**, имеющих в наличии для продажи, отнесенные на расходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков), впоследствии не подлежат восстановлению через отчет о совокупном доходе.

Для **долговых инструментов**, имеющих в наличии для продажи, ранее признанные убытки от обесценения подлежат восстановлению через прибыль или убыток в случае повышения справедливой стоимости активов, которое можно объективно связать с одним или несколькими событиями, произошедшими после признания убытков от обесценения

4.14.9. Таблица оценки финансовых активов

Данная таблица обобщает описанный выше порядок оценки финансовых активов при первоначальном признании и впоследствии по состоянию на каждую отчетную/промежуточную отчетную дату.

Категория финансовых активов	Учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток	Удерживаемые до погашения	Займы выданные и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – учитываемые по справедливой стоимости
Оценка в момент признания	Справедливая стоимость (затраты по сделке не включаются)	Справедливая стоимость плюс затраты по сделке	Справедливая стоимость плюс затраты по сделке	Справедливая стоимость плюс затраты по сделке
Последующая оценка	Справедливая стоимость	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	Справедливая стоимость

Элемент УП	Выбранный вариант					Примечания/Комментарии (при их наличии)
Отражение изменения балансовой стоимости	Прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе	Прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе (в отношении процентов и курсовых разниц)	Прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе (в отношении процентов и курсовых разниц)	Капитал (прочий совокупный доход в отчете о совокупном доходе ⁵)		
Убыток от обесценения	Не создается	Создается	Создается	Создается		
Учет убытка от обесценения	–	Прибыли и убытки	Прибыли и убытки	Прибыли и убытки		
4.14.10. Реклассификация финансовых активов из одной категории в другую	<p>После первоначального признания Группа может реклассифицировать (переводить) финансовые активы из одной категории в другую.</p> <p>Финансовые активы, удерживаемые до погашения, должны быть переведены в категорию имеющихся в наличии для продажи, если в результате изменения намерений или возможностей Группы классификация финансовых активов в качестве удерживаемых до погашения больше не является оправданной. При переводе финансового актива из категории удерживаемых до погашения в категорию имеющихся в наличии для продажи Группа переоценивает данный актив до справедливой стоимости, а возникшую разницу между его прежней балансовой (амортизированной) стоимостью и справедливой стоимостью относит на прочий совокупный доход в отчете о совокупном доходе.</p> <p>Если Группа осуществила продажу или реклассификацию существенной части финансовых активов, удерживаемых до погашения, ранее даты их погашения в течение текущего года или в течение двух предшествующих финансовых лет, то никакие финансовые активы более не могут быть классифицированы в категорию удерживаемых до погашения.</p> <p>По истечении двух финансовых лет после события, приведшего к переводу финансовых активов из категории учитываемых до погашения в категорию имеющихся в наличии для продажи, у Группы возникает необходимость произвести обратную реклассификацию. При этом справедливая стоимость финансового актива на дату реклассификации становится его новой амортизированной стоимостью. Накопленный эффект от изменения справедливой стоимости данного актива, отраженный в составе капитала (резерва переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи), подлежит амортизации в течение оставшегося срока до погашения актива с использованием метода эффективной ставки процента</p>					
4.14.11. Прекращение	<p>Группа отражает финансовый результат от его выбытия, равный разнице между полученным возмещением и балансовой стоимостью актива, в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков). Ранее</p>					

⁵ За исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов, начисленных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Перечисленные статьи отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков.

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>признания финансовых активов</i>	<p>признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающим финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, также включаются в финансовый результат и отражаются в качестве доходов или расходов периода.</p> <p>Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости</p>	

4.15. Финансовые обязательства

4.15.1. Критерии признания и классификация при первоначальном признании

Группа признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

1)финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, когда Группа принимает это обязательство с целью продажи в ближайшем будущем и получения краткосрочной прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен. К этой категории относятся: опционы на продажу акций, предоставленные владельцам неконтрольной доли, а также производные финансовые инструменты;

2)прочие финансовые обязательства, к которым относятся в частности:

- кредиты и займы полученные, в том числе облигационные;

- обязательства по финансовой аренде;

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств

4.15.2. Первоначальная оценка

При первоначальном признании финансовое обязательство, включенное в категорию прочих, оценивается по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

4.15.3. Опционы на продажу акций (опционы «пут»)

В соответствии с требованиями российского законодательства об обязательном выкупе акций у владельцев неконтрольных долей участия Группа предоставляет им опционы на продажу акций дочерних компаний – опционы «пут». При этом Группа прекращает признание неконтрольной доли и признает финансовое обязательство и акции, являющиеся предметом таких опционов, как приобретенные. Финансовые обязательства в отношении опционов «пут» учитываются по справедливой стоимости на дату предоставления опционов. Разница между балансовой стоимостью неконтрольной доли и справедливой стоимостью финансового обязательства отражается в капитале. Впоследствии изменение справедливой стоимости признается в отчете о совокупном доходе. В случае исполнения данных опционов Группа прекращает признание финансового обязательства путем выплаты денежных средств владельцам неконтрольных долей. В случае неисполнения опциона Группа прекращает признание доли владения дочерней компанией в сумме неисполненного опциона и одновременно финансового обязательства.

Если Группа учитывает предоставленные владельцам неконтрольных долей участия опционы на продажу ими акций дочерних компаний Группы в качестве обязательства, то дивиденды, выплачиваемые прочим акционерам, признаются в качестве финансовых расходов Группы, кроме случаев, когда выплата дивидендов представляет собой погашение обязательства

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.15.4. Последующая оценка	<p>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, на каждую отчетную/промежуточную отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный/промежуточный отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).</p> <p>Прочие финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизируемой стоимости.</p> <p>По прошествии каждого отчетного/промежуточного отчетного периода балансовая стоимость прочих финансовых обязательств увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного/промежуточного отчетного периода. Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного/промежуточного отчетного периода в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков), если только он не включается в стоимость идентифицируемого (квалифицируемого) актива, например, будущего объекта основных средств или нематериальных активов</p>	
4.15.5. Прекращение признания	<p>Группа списывает (прекращает признание) финансовое обязательство (часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.</p> <p>Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного финансового обязательства и суммой выплаченного вознаграждения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, признается в составе прибыли и убытка.</p> <p>Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) Группа учитывает как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. При этом существенным изменением считается изменение, при котором дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая все уплаченные комиссионные за вычетом полученных комиссионных при дисконтировании с применением первоначальной эффективной ставки процента, на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или изменение условий учитывается как погашение долга, то понесенные затраты или комиссионные признаются частью дохода или убытка от погашения долга. В случае если обмен финансовыми инструментами или изменение условий не учитываются как погашение долга, то балансовая стоимость обязательства корректируется на сумму понесенных затрат или уплаченных комиссионных, которые амортизируются в течение оставшегося срока обязательства с измененными условиями</p>	
4.15.6. Анализ финансовых инструментов по уровням в зависимости от возможности определения справедливой стоимости	<p>Анализ финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости и объединенных по уровням 1-3 в зависимости от возможности надежного определения их справедливой стоимости, представлен следующим образом:</p> <p>Уровень 1 – рыночная котировка: при оценке финансовых инструментов используются котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным инструментам.</p> <p>Уровень 2 – метод оценки с использованием наблюдаемых исходных данных: финансовые инструменты с рыночными котировками для аналогичных инструментов на активном рынке или рыночными котировками для аналогичных инструментов на неактивном рынке или финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе наблюдаемых исходных данных.</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	Уровень 3 – метод оценки с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных: финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе методов оценки, согласно которым существенные исходные данные не наблюдаются	

4.16. Раскрытие информации в отчетности

4.16.1. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа раскрывает информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить, насколько существенным является влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности.

Группа классифицирует финансовые инструменты по категориям, соответствующим характеру раскрываемой информации и учитывающим характеристики этих финансовых инструментов, в случаях, когда IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия информации по видам финансовых инструментов. Группа предоставляет достаточно информации, чтобы ее можно было соотнести с соответствующими статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

В случае если Группа выпустила инструмент, содержащий одновременно компоненты «обязательство» и «капитал», и в этот инструмент встроены множественные производные инструменты с взаимозависимыми стоимостями (например, отзывной конвертируемый долговой инструмент), раскрываются существующие свойства этого инструмента.

Группа раскрывает справедливую стоимость по каждому виду финансовых инструментов таким образом, который позволит сравнить ее с балансовой стоимостью, за исключением следующих случаев:

- когда балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости;
- для инвестиций в долевые инструменты, которые не котируются на активном рынке, или для производных инструментов, привязанных к таким долевыми инструментами, которые оцениваются по себестоимости в соответствии с настоящим разделом в связи с тем, что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена.

При раскрытии справедливой стоимости финансовые активы группируются по видам: денежные средства и их эквиваленты (в т.ч. денежные документы), краткосрочная торговая дебиторская задолженность, долгосрочная торговая дебиторская задолженность, прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты, ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, займы выданные, векселя, прочие финансовые активы. Финансовые обязательства группируются по видам: кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде, торговая кредиторская задолженность, прочая кредиторская задолженность. Группа проводит их зачет только в той части, в которой подлежат зачету в отчете о финансовом положении их балансовые стоимости. Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, а в отчете о финансовом положении отражается чистая сумма тогда и только тогда, когда Группа:

- имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм;
- намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Взаимозачет признанных финансовых активов и финансовых обязательств и представление в отчетности их чистой суммы не приводит к признанию прибыли или убытка в отличие от прекращения признания финансового инструмента.

Группа также раскрывает следующую информацию:

- в отношении активов и обязательств, на многократной или однократной основе отражаемых по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении после первоначального признания, методы оценки и

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>исходные данные, используемые для получения данных оценок;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении многократных оценок справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (3 Уровень) влияние оценок на прибыль или убыток, или прочий совокупный доход за период. <p>По каждому классу активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, Группа после первоначального признания раскрывает в отчете о финансовом положении:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в отношении многократных и однократных оценок справедливой стоимости оценки справедливой стоимости на конец отчетного/промежуточного отчетного периода, а для однократных оценок справедливой стоимости – причины для их получения; 2) в отношении многократных и однократных оценок справедливой стоимости уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся данные оценки справедливой стоимости в целом (1, 2 или 3 Уровень); 3) в отношении активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного/промежуточного отчетного периода, которые оцениваются по справедливой стоимости на многократной основе, суммы любых переводов между 1 и 2 Уровнями в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов и политика Группы в отношении установления того, когда переводы с уровня на уровень считаются имевшими место; 4) в отношении многократных и однократных оценок справедливой стоимости, относимых ко 2 и 3 Уровням в иерархии справедливой стоимости, описание метода или методов оценки и исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости. При внесении какого-либо изменения в метод оценки (например, переход от рыночного подхода к доходному подходу или использование дополнительного метода оценки) Группа раскрывает информацию о данном изменении и его причину. В отношении оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, Группа предоставляет количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, используемых в оценке справедливой стоимости; 5) в отношении многократных оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, сверка сальдо на начало периода и сальдо на конец периода с отдельным раскрытием изменений, имевших место в течение периода, которые относятся к следующему: <ul style="list-style-type: none"> - общие доходы или убытки за период, признанные в составе прибыли или убытка, статьи в составе прибыли или убытка, в которых данные доходы или убытки признаны; - общие доходы или убытки за период, признанные в составе прочего совокупного дохода, статьи в составе прочего совокупного дохода, в которых данные доходы или убытки признаны; - покупки, продажи, выпуск и расчеты (каждый из данных видов изменений раскрывается отдельно); - суммы любых переводов на 3 Уровень и с 3 Уровня в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов и политика Группы в отношении установления того, когда переводы с уровня на уровень считаются имевшими место; 6) в отношении многократных оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости, сумма общих доходов или убытков за период; 7) в отношении многократных оценок справедливой стоимости, относимых к 3 Уровню в иерархии справедливой стоимости: <ul style="list-style-type: none"> - в отношении всех таких оценок подробное описание чувствительности оценок справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение таких исходных данных на другую сумму может привести к получению значительно более высокой или более низкой оценки справедливой стоимости; - в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, если изменение одного или нескольких ненаблюдаемых исходных данных с целью отражения обоснованно возможных альтернативных допущений 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>значительно изменило бы справедливую стоимость, Группа указывает данный факт и раскрывает влияние таких изменений;</p> <p>8) в отношении многократных и однократных оценок справедливой стоимости, если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, Группа раскрывает данный факт и то, почему нефинансовый актив используется не лучшим и наиболее эффективным образом.</p> <p>Группа также раскрывает свою политику по определению того, когда переводы с уровня на уровень в иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место. Политика в отношении времени признания переводов одинакова для переводов на уровни и для переводов с уровней</p>	
<p>4.16.2. Риски, возникающие в связи с финансовыми инструментами</p>	<p>Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить характер и размер связанных с финансовыми инструментами рисков на конец отчетного/промежуточного отчетного периода (раскрытие в отчетности «Управление рисками»).</p> <p>По каждому виду рисков (риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на долевые инструменты) возникающих в связи с финансовыми инструментами, Группа раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подверженность Группы рискам и как они возникают, а также изменения по сравнению с предыдущим периодом; - цели, политика и процедуры Группы в области управления рисками и методы, используемые Группой для оценки риска, а также изменения по сравнению с предыдущим периодом. <p>В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает по каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сводные количественные данные о подверженности Группы риску на конец отчетного/промежуточного отчетного периода; - информацию о концентрации рисков; - в случае использования нескольких методов управления рисками информацию с использованием метода или методов, дающих наиболее уместную и надежную информацию. <p>Раскрытие информации о концентрации включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описание того, как руководство определяет наличие концентрации; - описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию; - сумма риска по всем финансовым инструментам, объединенным этой характеристикой. <p>Если количественные данные, раскрытые по состоянию на конец отчетного/промежуточного отчетного периода, не дают правильного представления о подверженности Группы риску в течение периода, Группа предоставляет дальнейшую информацию, дающую такое представление.</p> <p>Группа раскрывает следующую информацию по риску ликвидности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ непроизводных финансовых обязательств (включая выпущенные договоры финансовой гарантии) по срокам погашения, который показывает договорные сроки погашения, оставшиеся на конец отчетного/промежуточного отчетного периода; - анализ производных финансовых обязательств по срокам погашения. Анализ по срокам погашения включает оставшиеся договорные сроки погашения таких производных финансовых обязательств, для которых договорные сроки погашения являются существенным фактором, необходимым для понимания сроков потоков денежных средств; - описание того, как Группа управляет риском ликвидности, присущим для финансовых обязательств, указанных выше. 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>Группа раскрывает следующую информацию по рыночному риску:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ чувствительности Группы к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на конец отчетного/промежуточного отчетного периода, с отражением эффекта, какой оказали бы на прибыль или убытки до налогообложения и капитал Группы изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска, которые были обоснованно возможными на эту дату; - методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности; - изменения использованных методов и допущений по сравнению с предыдущим периодом и причины таких изменений. <p>Если анализ чувствительности, раскрытый в соответствии с п. 40 IFRS 7, не дает правильного представления о риске, присущем финансовому инструменту, Группа раскрывает этот факт и причину, по которой, как Группа считает, данный анализ чувствительности не дает правильного представления о рисках.</p> <p>Группа раскрывает следующую информацию по кредитному риску по видам финансовых инструментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумму, наилучшим образом отражающую максимальный размер кредитного риска, которому Группа подвержена на конец отчетного/промежуточного отчетного периода, без учета какого-либо удерживаемого обеспечения или других используемых механизмов повышения качества кредита; - описание удерживаемого обеспечения и других механизмов повышения качества кредита, а также их финансовый эффект в отношении суммы, которая наилучшим образом отражает максимальный размер кредитного риска; - информацию о качестве финансовых активов, которые не являются просроченными или обесцененными, с точки зрения кредитного риска 	
<p>4.16.3. Взаимозачет финансовых инструментов</p>	<p>Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние или возможное влияние соглашений о взаимозачете на ее финансовое положение. Это включает влияние или возможное влияние прав на зачет, относящихся к признанным финансовым активам и признанным финансовым обязательствам организации, которые попадают в сферу применения IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации»</p>	
<p>4.16.4. Управление капиталом</p>	<p>Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать цели, политику и процессы Группы в области управления капиталом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - качественную информацию о целях, политике и процессах Группы в области управления капиталом, включая следующее: <ul style="list-style-type: none"> - описание того, что Группа считает предметом управления капиталом и любые изменения по сравнению с предыдущим периодом; - как Группа выполняет свои задачи в области управления капиталом и любые изменения по сравнению с предыдущим периодом; - совокупные количественные данные, относящиеся к предмету управления капиталом; - выполнение Группой в отчетном/промежуточном отчетном периоде внешних требований к капиталу, которые Группа обязана выполнять. - в случае невыполнения Группой этих внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений 	
<p>4.16.5. Прочая информация</p>	<p>Группа классифицирует финансовые инструменты по категориям, соответствующим характеру раскрываемой информации и учитывающим характеристики этих финансовых инструментов в случаях, когда IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия информации по видам финансовых инструментов. Группа предоставляет достаточно информации, чтобы ее можно было соотнести с соответствующими статьями, представленными в отчете о финансовом положении.</p> <p>Группа раскрывает принцип (или принципы) оценки, использованный (ые) при подготовке финансовой</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.16.6. Первоначальная оценка дебиторской задолженности	<p>отчетности, а также другие положения учетной политики, которые важны для понимания финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов.</p> <p>Группа раскрывает информацию о корректировках при реклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода</p> <p>Порядок оценки дебиторской задолженности при первоначальном признании зависит от того, является ли она финансовой или нефинансовой, а также от ее срочности.</p> <p>При первоначальном признании финансового актива Группа оценивает такой финансовый актив по справедливой стоимости.</p> <p>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность оценивается в момент признания следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в связи с несущественностью эффекта временной стоимости денег первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должны произвести для погашения своей задолженности перед Группой; – первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должны произвести для погашения своей задолженности перед Группой. <p>Ставка дисконтирования определяется следующим образом.</p> <p>Организации, зарегистрированные не на территории РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Публичные. <p>Для публичных компаний необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Получить отчетность IFRS/ S GAAP за отчетный/промежуточный отчетный период и провести анализ кредитов и займов полученных, которые по условиям наиболее приближены к дебиторской задолженности начисленной. <p>Критерии: объем средств; валюта; срочность; дата выдачи;</p> <p>В случае если представление не дает детализации, необходимо выделить кредиты/займы, отвечающие условиям дебиторской задолженности, и просчитать средневзвешенную процентную ставку по группе кредитов/займов.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Если отчетность IFRS/US GAAP – используется подход для «непубличных» компаний. <ul style="list-style-type: none"> • Непубличные. <p>Для непубличных компаний необходимо использовать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Процент по облигациям, выпускаемым государством, на территории которого зарегистрирована данная компания. <p>Процентная ставка выбирается исходя из следующих показателей: срочность дебиторской задолженности и ближайшая дата выпуска облигационного займа к дате проведения транзакции по начислению дебиторской задолженности.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Процент по облигациям, выпускаемым государством с аналогичным кредитным рейтингом, присвоенным следующими организациями: Moody's, S&P и Fitch, исходя из следующих показателей: срочность 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>дебиторской задолженности и ближайшая дата выпуска облигационного займа к дате проведения транзакции по начислению дебиторской задолженности.</p> <p>Организации, зарегистрированные на территории РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Публичные. Для публичных компаний необходимо: <ul style="list-style-type: none"> – Получить отчетность IFRS/US GAAP за отчетный/промежуточный отчетный период и провести анализ кредитов и займов полученных, которые по условиям наиболее приближены к дебиторской задолженности начисленной. Критерии: объем средств; валюта; срочность; дата выдачи. В случае если представление не дает детализации, необходимо выделить кредиты/займы, отвечающие условиям дебиторской задолженности, и просчитать средневзвешенную процентную ставку по группе займов. – Если отчетность IFRS/US GAAP – используется подход для «непубличных» компаний. • Непубличные. Для непубличных организаций необходимо использовать бюллетень банковской статистики, расположенный по ссылке http://www.cbr.ru/publ/?Prtid=bbs, на котором выбираются: <ul style="list-style-type: none"> «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» или «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте». Далее выбирается процентная ставка исходя из срочности дебиторской задолженности и месяца проведения транзакции по начислению дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным и прочая нефинансовая дебиторская задолженность вне зависимости от срока погашения не подлежит дисконтированию, а отражается в сумме денежных средств, переданных Группой в порядке предварительной оплаты 	
<p>4.16.7. Последующая оценка дебиторской задолженности</p>	<p>По состоянию на каждую отчетную/промежуточную отчетную дату дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая задолженность – в зависимости от срока погашения при первоначальном признании: <ol style="list-style-type: none"> 1) краткосрочная задолженность – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения и за вычетом суммы погашения дебиторской задолженности (в случае, если договором предусмотрено погашение задолженности несколькими платежами); 2) долгосрочная задолженность – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, то есть как: <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость; - плюс процентный доход, рассчитанный как произведение эффективной ставки процента на амортизованную стоимость задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного/промежуточного отчетного периода; - минус сумма погашения дебиторской задолженности (в случае, если договором предусмотрено 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>погашение задолженности несколькими платежами);</p> <ul style="list-style-type: none"> - минус сумма накопленных убытков от обесценения; - задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным и прочая нефинансовая задолженность вне зависимости от срока погашения – по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения 	

4.17. Особенности учета аренды и раскрытие информация по аренде

4.17.1. Определения

Срок полезного использования – расчетный оставшийся с начала срока аренды период, не ограниченный сроком аренды, на протяжении которого Группа предполагает получать экономические выгоды от использования актива.

Финансовая аренда – аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой.

Минимальные арендные платежи – платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора (за исключением условной арендной платы, возмещаемых арендодателем затрат на обслуживание и уплату налогов), а также суммы, гарантированные арендатором или стороной, связанной с арендатором.

Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды – ставка дисконтирования, при использовании которой на момент начала срока аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей совпадает со справедливой стоимостью актива.

Гарантированная ликвидационная стоимость – часть ликвидационной стоимости арендованного актива, гарантированная арендатором или связанной с ним стороной (сумма гарантии равняется максимальной сумме, которая могла бы в любом случае подлежать выплате)

4.17.2. Классификация аренды

В Группе принята следующая классификация видов аренды:

- финансовая аренда;
- операционная аренда.

Группа классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату принятия аренды и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды должны рассматриваться отдельно. Это связано с тем, что земельные участки, как правило, имеют неограниченный срок полезного использования. Когда это необходимо для классификации и учета аренды, минимальные арендные платежи (включая единовременные авансовые выплаты) распределяются между земельными участками и зданиями пропорционально справедливым стоимостям прав на их аренду на дату принятия аренды. Если арендные платежи не могут быть обоснованно распределены между этими двумя элементами, то вся аренда классифицируется как финансовая, если только не очевидно, что и земельные участки, и здания являются предметом договора операционной аренды.

В качестве критериев, которые указывают на принадлежность аренды к финансовой аренде, Группа рассматривает следующие:

- в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к арендатору;

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> - арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права; - срок аренды составляет большую часть срока полезного использования актива несмотря на то, что право собственности на него не переходит к арендатору; - в начале срока аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива; - арендованные активы носят специализированный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций; - в случае досрочного прекращения договора аренды по инициативе арендатора на него ложатся связанные с этим убытки арендодателя; - прочие доходы или убытки от колебаний справедливой оценки остаточной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продажи в конце срока аренды); - в конце срока аренды арендатор имеет право продлить аренду на дополнительный период с арендной платой значительно ниже рыночного уровня. 	
4.17.3. Первоначальное признание при финансовой аренде	<p>Группа не выступает арендодателем по финансовой аренде.</p> <p>На момент начала срока аренды Группа, выступающая в роли арендатора по договору финансовой аренды, принимает к бухгалтерскому учету арендованный актив и признает обязательство по финансовой аренде в сумме, равной наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливой стоимости актива; - или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. <p>При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды.</p> <p>Первоначальные прямые затраты Группы, непосредственно связанные с заключением договора аренды, включаются в стоимость арендованного актива.</p>	
4.17.4. Последующая оценка по договору финансовой аренды	<p>После первоначального признания обязательства по финансовой аренде минимальные арендные платежи, выплачиваемые Группой, подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением суммы обязательства. Группа распределяет затраты на финансирование между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства.</p> <p>После первоначального признания актива, поступившего по договору финансовой аренды, Группа амортизирует данный актив линейным способом на протяжении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока полезного использования актива – при наличии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на актив по истечении срока аренды; - срока, являющегося наименьшим из срока аренды и срока полезного использования актива, – при отсутствии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на актив по истечении срока аренды. <p>За исключением названной особенности при определении срока амортизации, активы, полученные Группой по договорам финансовой аренды, учитываются после первоначального признания в том же порядке, что и собственные активы.</p>	
4.17.5. Учет операционной аренды – Группа-	<p>Группа, выступающая в роли арендодателя по договору операционной аренды, учитывает переданный актив на своем балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.</p> <p>Группа признает доход от операционной аренды прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>арендодатель</i>	<p>исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.</p> <p>Первоначально понесенные затраты в связи с заключением договора аренды подлежат включению в балансовую стоимость переданного в аренду актива и в дальнейшем равномерно списываются на счета прибылей и убытков на протяжении срока действия соглашения</p>	
4.17.6. Учет операционной аренды – Группа-арендатор	<p>Группа, выступающая в роли арендатора по договору операционной аренды, не признает получение актива на своем балансе.</p> <p>Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) прямолинейным методом на протяжении срока аренды.</p>	
4.17.7. Раскрытие информации по операционной аренде	<p>Группа в качестве арендатора раскрывает следующую информацию в отношении операционной аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого из следующих периодов: до одного года; от одного года до пяти лет; свыше пяти лет; - общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного/промежуточного отчетного периода; - арендные платежи и платежи по субаренде, признанные в качестве расходов в отчетном/промежуточном отчетном периоде, с отдельным представлением сумм, относящихся к минимальным арендным платежам и платежам по субаренде. <p>Группа в качестве арендодателя раскрывает в отношении операционной аренды будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в совокупности и отдельно для каждого из следующих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до одного года; - от одного года до пяти лет; - свыше пяти лет; - общее описание договоров аренды, заключенных арендодателем 	
4.17.8. Раскрытие информации по финансовой аренде	<p>Группа раскрывает следующую информацию в отношении финансовой аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применительно к каждому виду активов – чистую балансовую стоимость на конец отчетного/промежуточного отчетного периода; сверку между общей суммой будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного/промежуточного отчетного периода и их приведенной стоимостью. Кроме того, Группа раскрывает информацию об общей сумме будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного/промежуточного отчетного периода и их приведенной стоимости для каждого из следующих периодов: до одного года; от одного года до пяти лет; свыше пяти лет. 	
4.18. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Прочие долгосрочные вознаграждения		
4.18.1. Классификация пенсионных планов	<p>Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами в зависимости от экономического содержания плана, вытекающего из его основных условий</p>	
4.18.2. Пенсионные планы с установленными взносами – признание	<p>Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, которые представляют собой отчисления в пенсионный план с установленными взносами. Группа признает обязательства по уплате взносов по мере оказания работниками соответствующих услуг. Сумма начисленных обязательств отражается в качестве расходов периода в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) либо включается в</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>и оценка</i>	первоначальную стоимость активов	
4.18.3. Пенсионные планы с установленными выплатами – общие положения	<p>По пенсионным планам с установленными выплатами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательство Группы заключается в обеспечении вознаграждений согласованного размера действующим и бывшим работникам; - актуарный риск (риск того, что если фактические затраты на выплату вознаграждения окажутся выше ожидаемых значений в результате неблагоприятного отклонения фактических актуарных и инвестиционных показателей) и инвестиционный риск по существу ложатся на Группу, при этом обязательство Группы может увеличиться. <p>Для оценки обязательства и расходов по пенсионным планам с установленными выплатами требуются актуарные допущения, так как существует возможность возникновения актуарных прибылей и убытков. Обязательства оцениваются на дисконтированной основе, поскольку расчет по ним может производиться через несколько лет по окончании периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.</p> <p>У компаний Группы существует несколько планов с установленными выплатами. Работники, являющиеся участниками данных планов, имеют право на получение следующих выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности; - выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников, а также выплаты по достижении определенного стажа работы в компаниях Группы; - периодические (ежеквартальные) и другие пожизненные выплаты неработающим пенсионерам; - негосударственные пенсии бывшим работникам компаний Группы; - выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) компаний Группы; - выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) компаний Группы 	
4.18.4. Пенсионные планы с установленными выплатами – признание и оценка	<p>Группа отражает в учете пенсионные планы с установленными выплатами в следующей последовательности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)определение дефицита или профицита включает следующее: <ul style="list-style-type: none"> - использование метода актуарных расчетов, метода прогнозируемой условной единицы для надежной оценки суммы выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах. Для этого Группа определяет размеры выплат, причитающихся за текущий и предшествующий периоды, и производит оценку (делает актуарные допущения) в отношении демографических переменных (таких как текучесть персонала и смертность) и финансовых переменных (таких как будущее увеличение заработной платы), которые будут влиять на затраты на выплату вознаграждений; - дисконтирование этих выплат с целью определения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами и стоимости услуг текущего периода; - вычет справедливой стоимости любых активов плана из приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами; - определение суммы чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами как суммы дефицита или профицита с учетом корректировок любого влияния ограничения суммы чистого актива плана с установленными выплатами до предельной величины актива; 2)определение следующих сумм, которые должны быть признаны в составе прибыли или убытка: <ul style="list-style-type: none"> - стоимость услуг, оказанных в текущем периоде; - стоимость услуг, оказанных в предыдущих периодах; - чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>выплатами;</p> <p>3)определение сумм переоценки чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, которые должны быть признаны в составе совокупного дохода, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актуарные прибыли и убытки; - доход на активы плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами; - любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. <p>Переоценка чистого обязательств (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признанная в составе прочего совокупного дохода, не должна реклассифицироваться в состав прибыли или убытка в последующем периоде, при этом она может переноситься в пределах капитала.</p> <p>В отличие от вознаграждений по окончании трудовой деятельности переоценки прочих долгосрочных вознаграждений не признаются в составе прочего совокупного дохода, а относятся в состав прибылей и убытков.</p> <p>Группа признает чистое обязательство (актив) пенсионного плана с установленными выплатами в отчете о финансовом положении.</p> <p>Если Группа имеет профицит пенсионного плана с установленными выплатами, она оценивает чистый актив пенсионного плана с установленными выплатами по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профицит пенсионного плана с установленными выплатами; - предельная величина активов, установленная с использованием ставки дисконтирования. <p>Актив пенсионного плана с установленными выплатами может возникнуть в случае излишнего финансирования пенсионного плана с установленными выплатами или при возникновении актуарной прибыли. В таких условиях Группа признает чистый актив пенсионного плана с установленными выплатами, поскольку:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролирует ресурс, представляющий собой возможность использовать указанный профицит для генерирования будущих вознаграждений; - такой контроль является результатом прошлых событий (взносов, уплаченных Группой, и услуг, оказанных работником); - будущие экономические выгоды будут возникать у Группы в форме сокращения размеров будущих взносов или в форме возврата денежных средств либо напрямую, либо косвенно как покрытие дефицита по другому плану. Предельная величина активов представляет собой приведенную стоимость таких будущих выгод 	
4.18.5. Актуарные оценки	<p>Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами и соответствующей стоимости услуг текущего периода, а также, где это применимо, стоимости услуг прошлых периодов.</p> <p>Дисконтированию подлежит вся сумма обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, даже если урегулирование части обязательства ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания отчетного/промежуточного отчетного периода.</p> <p>Для оценки всех обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами Группа каждое полугодие, 9 и 12 месяцев привлекает квалифицированного актуария</p>	
4.18.6. Актуарные допущения	<p>Актуарные допущения – наилучшая расчетная оценка Группой параметров, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждений по окончании трудовой деятельности.</p> <p>Актуарные допущения включают:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) демографические допущения относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников (и их иждивенцев), имеющих право на вознаграждения. Демографические допущения рассматривают такие аспекты, как смертность; уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного выхода на 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.18.7. Стоимость услуг прошлого периода	<p>пенсию;</p> <p>2) финансовые допущения, касающиеся таких статей, как ставка дисконтирования; размер вознаграждений, за исключением любых затрат на выплату вознаграждений, которые должны будут понести работники, и размер будущей заработной платы; ставка роста заработной платы в компаниях Группы; ставка инфляции.</p> <p>На основе рыночных прогнозов на конец отчетного/промежуточного отчетного периода Группа определяет финансовые допущения в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам.</p> <p>Актuarная прибыль и убытки возникают в результате увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами из-за изменений актуарных допущений и корректировок, сделанных на основании прошлого опыта. Причины возникновения актуарной прибыли и убытков включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неожиданно высокие или низкие уровни текучести кадров, досрочного выхода на пенсию или смертности, или увеличения размеров заработной платы, вознаграждений; - влияние изменений оценок в отношении будущего уровня текучести кадров, досрочного выхода на пенсию или смертности, увеличения размеров заработной платы, вознаграждений; - влияние изменений ставки дисконтирования. <p>Актuarная прибыль и убытки не включают изменения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, вызванные введением нового плана, внесением поправок в существующий план, секвестром пенсионного плана или окончательным расчетом по пенсионному плану с установленными выплатами, или изменения размера вознаграждений, выплачиваемых по пенсионному плану с установленными выплатами. Результатом таких изменений являются стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана</p> <p>Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план или его секвестра.</p> <p>Группа признает стоимость услуг прошлых периодов в качестве расходов на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата внесения поправок в план или дата секвестра плана; • дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию. <p>Стоимость услуг прошлых периодов не включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - влияние различий между фактической величиной и ранее сделанными допущениями относительно повышения заработной платы на обязательства по выплате вознаграждений за услуги, оказанные в прошлых периодах (стоимости услуг прошлых периодов в данном случае не существует, поскольку в актуарных допущениях предусмотрена прогнозная величина заработной платы); - недооценку и переоценку размера увеличения пенсий по усмотрению Группы, если у нее есть соответствующие обязательства, обусловленные сложившейся практикой (стоимости услуг прошлых периодов не существует, потому что в актуарных допущениях предусматриваются такого рода увеличения пенсионных выплат); - оценку увеличения размера вознаграждений, возникающего в связи с актуарными прибылями или доходом на активы плана, уже признанными в финансовой отчетности, в случае, если Группа обязана по формализованным условиям плана использовать любой профицит активов плана в пользу участников плана даже при условии, что увеличенные пенсии еще не были официально назначены (стоимости услуг прошлых периодов не существует, потому что возникающее таким образом увеличение обязательств – это актуарный убыток); 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>- прирост вознаграждений, право на получение которых безусловно (то есть вознаграждений, которые не зависят от дальнейшей работы), в случае, если при отсутствии новых или увеличенных вознаграждений работники выполняют требования, необходимые для того, чтобы вознаграждения стали безусловными (стоимости услуг прошлых периодов не существует, потому что Группа признает расчетные затраты на выплату вознаграждений как стоимость услуг текущего периода, то есть по мере их оказания)</p>	
<p>4.18.8. Прибыли и убытки от расчета по обязательствам плана</p>	<p>Прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана – это разница между:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приведенной стоимостью обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, которое исполняется, установленной на дату расчета; - ценой расчета по обязательствам плана, включая любые передаваемые активы плана и любые платежи, произведенные непосредственно Группой в связи с расчетом по данному обязательству. <p>Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам пенсионного плана с установленными выплатами в момент совершения расчета</p>	
<p>4.18.9. Чистая величина процентов в отношении чистого обязательства (актива)</p>	<p>Чистая величина процентов в отношении чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами определяется путем умножения чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами на ставку дисконтирования, которые определяются по состоянию на начало отчетного периода с учетом любых изменений чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в течение периода в результате внесения взносов и выплаты вознаграждений.</p> <p>Чистая величина процентов в отношении чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами может включать в себя доход по процентам по активам плана, расходы по процентам по обязательствам пенсионного плана с установленными выплатами и проценты на влияние предельной величины активов.</p> <p>Доход по процентам по активам плана – это компонент дохода на активы плана, который определяется путем умножения справедливой стоимости активов плана на ставку дисконтирования, которые определяются по состоянию на начало отчетного периода с учетом любых изменений активов плана в течение периода в результате внесения взносов и выплаты вознаграждений. Разница между доходом по процентам по активам плана и доходом на активы плана включается в переоценку чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.</p> <p>Проценты на влияние предельной величины активов – это часть общего изменения влияния предельной величины активов, которая определяется путем умножения влияния предельной величины активов на ставку дисконтирования, которые устанавливаются по состоянию на начало отчетного периода. Разница между данной суммой и суммой общего изменения влияния предельной величины активов включается в переоценку чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами</p>	
<p>4.18.10. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В консолидированной финансовой отчетности Группа раскрывает следующую информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) информация о характеристиках своих пенсионных планов с установленными выплатами, включая: <ul style="list-style-type: none"> - характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с планом; - описание нормативно-правовой базы, в которой функционирует план, например, уровня любых минимальных требований к финансированию и любого влияния нормативно-правовой базы на план, например, предельной величины активов; 2) описание рисков, которым план подвергает Группу; 3) описание любых поправок, внесенных в план, секвестров пенсионного плана и расчетов по обязательствам плана. <p>Пенсионные планы Группы с установленными выплатами включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности; - выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>- периодические (ежеквартальные) и другие пожизненные выплаты неработающим пенсионерам;</p> <p>- негосударственные пенсии бывшим работникам Общества;</p> <p>- выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) Общества;</p> <p>- выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Общества.</p> <p>Группа также представляет в консолидированной финансовой отчетности сверку сальдо на начало периода с сальдо на конец периода по чистому обязательству пенсионного плана с установленными выплатами с отдельным раскрытием активов плана, приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами.</p> <p>В каждой сверке, перечисленной выше, Группа указывает все перечисленные ниже аспекты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) стоимость услуг текущего периода; 2) доход или расход по процентам; 3) переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами с отдельным отражением: <ul style="list-style-type: none"> - актуарных прибыли и убытков, возникающих в результате изменений демографических допущений; - актуарных прибыли и убытков, возникающих в результате изменений финансовых допущений; - изменений влияния ограничения чистого актива пенсионного плана с установленными выплатами до предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в проценты; 4) стоимость услуг прошлых периодов и прибыль и убытки, возникающие в результате расчета по обязательствам плана; 5) влияние изменений курсов обмена валют; 6) взносы в план с отдельным указанием взносов со стороны работодателя и участников плана; 7) платежи из средств плана с отдельным указанием сумм, выплаченных по всем расчетам; 8) последствия объединений и выбытия бизнеса. <p>Группа также раскрывает значительные актуарные допущения, использованные для определения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами. Такая информация раскрывается в абсолютном выражении.</p> <p>В консолидированной финансовой отчетности Группы раскрывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ чувствительности по каждому значительному актуарному допущению по состоянию на конец отчетного/промежуточного отчетного периода с раскрытием информации о том, как на обязательства пенсионного плана с установленными выплатами повлияли бы изменения соответствующего актуарного допущения, возникновение которых на указанную дату было обоснованно вероятным; - методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности, а также ограничения на данные методы; - изменения (по сравнению с предыдущим периодом) методов и допущений, использованных при подготовке анализа чувствительности, и причины таких изменений. <p>Группа также раскрывает влияние пенсионного плана с установленными выплатами на будущие потоки денежных средств Группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описание любых схем и политики финансирования, которые влияют на будущие взносы; - взносы в план, ожидаемые в следующем отчетном периоде; - информация о профиле сроков погашения обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, включая средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
------------	-------------------	--

4.19. Особенности учета и представления доходов и расходов

4.19.1. Классификация выручки	<p>Группа подразделяет выручку по месту нахождения заказчиков и представляет данную информацию в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Российская Федерация. • Азия. • Прочие страны СНГ. • Америка. • Европа. Прочие 	
4.19.2. Отражение доходов и расходов, полученных в результате консолидации	<p>Помимо перечисленных видов доходов и расходов, Группа отдельно раскрывает в консолидированном отчете о совокупном доходе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долю в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий; <p>превышение доли справедливой стоимости чистых активов приобретенных дочерних компаний над стоимостью приобретения.</p>	
4.19.3. Определение справедливой стоимости выручки, срок получения которой превышает 12 месяцев	<p>В случае если срок оплаты поставки продукции (работ, услуг) превышает 12 месяцев, справедливая стоимость ожидаемого к получению вознаграждения определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков. Ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по займам, выданным дочерним компаниям Группы коммерческими банками.</p> <p>Разница между номинальной и справедливой стоимостью ожидаемого к получению вознаграждения признается в качестве процентного дохода (дохода от дисконтирования) на протяжении всего срока финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.</p>	
4.19.4. Раскрытие информации в отчетности – Прочие операционные доходы и расходы	<p>Группа представляет каждый существенный класс прочих операционных доходов и расходов в финансовой отчетности отдельно: доход или расход от продажи нематериальных активов, основных средств, доходы или расходы по операционной аренде, начисление или сторно резерва (оценочного обязательства) по судебным разбирательствам и искам, прочий доход или расход по операционной деятельности. Группа представляет статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.</p> <p>Группа представляет каждый существенный класс аналогичных статей прочих операционных расходов и доходов в финансовой отчетности отдельно.</p> <p>Группа представляет прочие доходы или расходы развернуто.</p> <p>Группа не производит взаимозачет прочих доходов и расходов, если только это требуется или разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.</p>	

4.20. Особенности признания отложенных налогов

4.20.1. Признание отложенных налоговых обязательств	<p>Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением разниц, возникающих в результате:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) первоначального признания гудвила; 2) или первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая: <ul style="list-style-type: none"> - не является сделкой по объединению бизнеса; - в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый 	
--	--	--

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.20.2. Признание отложенных налоговых активов	<p>убыток).</p> <p>В отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия применяются специальные требования при признании отложенных налоговых обязательств</p> <p>Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, если только отложенный налоговый актив не возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не является сделкой по объединению бизнеса; <p>в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток)</p>	
4.20.3. Отложенные налоги в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия	<p>Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями Группы в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Группа может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; - вероятно, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. <p>Поскольку Группа не контролирует деятельность ассоциированной компании и не имеет возможности определять ее политику в отношении дивидендов, отложенные налоговые обязательства в отношении соответствующих налогооблагаемых временных разниц подлежат признанию, за исключением случаев, когда имеется соглашение о том, что прибыль ассоциированной компании не будет распределяться в обозримом будущем.</p> <p>Возможность Группы контролировать дивидендную политику совместного предприятия определяется условиями соглашения о совместной деятельности.</p> <p>При невыполнении вышеприведенных условий соответствующие отложенные налоговые обязательства признаются.</p> <p>Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями Группы в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, признаются только в той степени, в какой вероятно, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствующие временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; - будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены временные разницы. <p>При невыполнении вышеприведенных условий соответствующие отложенные налоговые активы не признаются</p>	
4.20.4. Отложенные налоги при объединении компаний	<p>При объединении бизнеса (приобретении дочерних компаний) применяется особый порядок признания отложенных налоговых активов и обязательств</p>	
4.20.5. Расчет и оценка отложенных налогов	<p>Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.</p> <p>Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки (ставок) налога на прибыль, которая, как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, определяется на основе ставки (ставок) налога (и налогового законодательства), принятых или фактически принятых на конец отчетного/промежуточного</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию</p>	
4.20.6. Пересмотр балансовой стоимости	<p>Группа оценивает балансовую стоимость отложенных налоговых активов на предмет ее возмещаемости по состоянию на каждую отчетную/промежуточную отчетную дату. Группа уменьшает балансовую стоимость отложенных налоговых активов в той степени, в которой больше не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей реализовать выгоду от части или всей суммы отложенных налоговых активов. Любое такое уменьшение подлежит восстановлению в последующие отчетные/промежуточные отчетные периоды в той степени, в какой получение достаточной налогооблагаемой прибыли становится вероятным.</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерском учете налоговых последствий операции или иного события соответствует порядку учета самой этой операции или события. Группа признает отложенные налоги в качестве дохода или расхода в отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков, за исключением сумм отложенных налогов, возникающих в результате операций, которые относятся на прочий совокупный доход или отражаются непосредственно в составе капитала. Отложенный налог, возникающий в результате таких операций, отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале соответственно</p>	
4.20.7. Раскрытие информации в отчетности. Налог на прибыль (общие положения)	<p>Группа отдельно раскрывает основные компоненты расхода (дохода) по налогу.</p> <p>Компоненты расхода (дохода) по налогу включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход (доход) по текущему налогу на прибыль; • любые корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном/промежуточном отчетном периоде; • сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц; • сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов. <p>Следующая информация также раскрывается Группой отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • агрегированный текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале; • сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода; • объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в форме числовой сверки расхода (дохода) по налогу и результатов умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога с раскрытием информации о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога; <p>объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным/промежуточным отчетным периодом</p>	
4.21. Раскрытие информации в отчетности. Капитал	<p>В отчете о финансовом положении, либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях Группа раскрывает применительно к каждому классу акционерного капитала следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - количество акций, разрешенных к выпуску; - количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью; - номинальная стоимость акций; - сверка количества акций в обращении на начало и на конец периода; 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<ul style="list-style-type: none"> - права, привилегии и ограничения, связанные с соответствующим классом, включая ограничения по распределению дивидендов и возврату капитала; - акции материнской компании, принадлежащие самой материнской компании или ее дочерним или ассоциированным компаниям; - акции, зарезервированные для выпуска по опционам и договорам продажи акций, включая условия и суммы; - описание характера и назначения каждого резерва в составе капитала. <p>Группа представляет в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию в примечаниях.</p>	

4.22. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

4.22.1. Определения

Инвестор – компания Группы, имеющая инвестиции в ассоциированные компании/совместные предприятия.

Дочерняя компания – компания, находящаяся под контролем другой компании, называемой материнской.

Контроль над объектом инвестиций – означает подверженность инвестора рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или что инвестор имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Ассоциированная компания – компания, на экономическую деятельность которой инвестор оказывает значительное влияние и которая не является дочерней.

Совместное предприятие – совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия.

Значительное влияние – способность влиять на финансовую и хозяйственную политику компании, но не единоличный или совместный контроль над ней.

Стоимость чистых активов определяется как разница между справедливой стоимостью идентифицируемых активов и справедливой стоимостью идентифицируемых обязательств и условных обязательств на дату приобретения компании.

Дата приобретения – дата, на которую материнская компания получает контроль над дочерней компанией.

Актив является **идентифицируемым**, если он либо:

- является отделяемым, то есть может быть отчужден или отделен от компании и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обременен индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством независимо от того, намеревается ли компания так поступить;
- или является результатом договорных или других юридических прав независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от компании или от других прав и обязательств.

Неконтрольная доля участия – доля в капитале дочерней компании, которым материнская компания не владеет прямо или косвенно.

Полномочия – существующие права, которые предоставляют возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.22.2. Используемые методы включения компаний в консолидированную финансовую отчетность	<p>При составлении консолидированной финансовой отчетности используются неодинаковые методы включения данных дочерних и ассоциированных компаний/совместных предприятий, которые зависят от фактической способности Группы осуществлять контроль или оказывать значительное влияние на деятельность каждой такой компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность методом полной консолидации; • ассоциированные компании/совместные предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. <p>Инвестиции в долевыми инструментами прочих компаний учитываются в качестве финансовых активов в порядке, описанном в разделе 6.2 настоящей Учетной политики по МСФО</p>	
4.22.3. Метод полной консолидации – определение наличия контроля	<p>Наличие контроля, то есть подверженность инвестора рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или его право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций, является необходимым условием для признания компании в качестве дочерней и применения к ней метода полной консолидации.</p> <p>Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций при условии, что: <ol style="list-style-type: none"> 1) у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций; 2) полномочия являются результатом прав (например, прав голоса); 3) инвестор, имеющий возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, обладает и полномочиями, даже если его права осуществлять руководство еще не были реализованы; 4) инвестор имеет возможность в настоящий момент времени управлять деятельностью, оказывающей наиболее значительное влияние на доход объекта инвестиций; • подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, то есть: <ol style="list-style-type: none"> 1) в том случае доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций (доходы инвестора могут быть только положительными, только отрицательными или и положительными, и отрицательными); 2) при этом несмотря на то, что только один инвестор контролирует объект инвестиций, в доходах объекта инвестиций могут участвовать несколько сторон; • имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода. Таким образом, инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом, не контролирует объект инвестиций. <p>Группа рассматривает все факты и обстоятельства при оценке того, обладает она контролем над объектом инвестиций или нет. Группа повторно оценивает, обладает она контролем над объектом инвестиций или нет в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех элементов контроля.</p> <p>Ниже приведен алгоритм определения наличия контроля над дочерней компанией:</p>	

Оценка контроля



4.22.4. Учет дочерней компании по методу приобретения

Учет дочерних компаний осуществляется методом приобретения с даты получения контроля над дочерней компанией. Метод приобретения предполагает признание и оценку в консолидированной финансовой отчетности следующих элементов по состоянию на дату приобретения контроля:

- идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств, в том числе условных, дочерней компании;

- неконтрольных долей участия;

гудвила или дохода от приобретения дочерней компании (выгодной сделки)

4.22.5. Идентифицируемые активы и обязательства

На дату приобретения контроля материнская компания признает отдельно от гудвила идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости, а также неконтрольные доли участия в приобретенной компании. Признанию подлежат все идентифицируемые активы и обязательства, удовлетворяющие определению активов и обязательств, а также условные обязательства

4.22.6. Определение неконтрольной доли участия

В консолидированной финансовой отчетности материнская компания отражает долю в дочерней компании, которую она не контролирует, – неконтрольную долю участия. Данная доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения контроля одним из двух способов:

- по справедливой стоимости;
- как пропорциональную часть в признанной величине идентифицируемых чистых активов, относящуюся к существующим долевым инструментам, не удерживаемым Группой.

Способ расчета неконтрольной доли участия определяется индивидуально для каждой приобретаемой дочерней компании

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.22.7. Гудвил или доход от приобретения дочерней компании	<p>Для целей составления консолидированной финансовой отчетности материнская компания производит расчет гудвила или дохода от приобретения дочерней компании следующим образом (расчет производится на дату приобретения контроля, все компоненты расчета определяются по состоянию на эту дату):</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость приобретения, то есть справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнской компанией в обмен на приобретение доли в дочерней компании, обеспечивающей контроль над ней. Стоимость приобретения определяется как сумма справедливых стоимостей переданных активов, принятых обязательств и выпущенных долевых инструментов плюс <ul style="list-style-type: none"> • неконтрольная доля участия; плюс • справедливая стоимость прежней доли материнской компании в дочерней компании (в случае поэтапного приобретения); минус • стоимость чистых активов дочерней компании. <p>Если результатом приведенного выше расчета является положительная величина, то она принимается за первоначальную стоимость гудвила, возникшего при приобретении дочерней компании.</p> <p>Если результатом приведенного выше расчета является отрицательная величина, то материнская компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверяет, корректно ли были проведены процедуры идентификации и оценки справедливой стоимости приобретаемых активов и принимаемых обязательств дочерней компании, и в случае необходимости признает дополнительные активы и обязательства в результате такой проверки; немедленно отражает оставшуюся после переоценки отрицательную величину (в абсолютном выражении) как доход от приобретения дочерней компании в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) 	
4.22.8. Учет дополнительных затрат на приобретение контроля над дочерней компанией	<p>Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением контроля над дочерней компанией (например, затраты на аудит, оценку, вознаграждение посредников), признаются в качестве расходов в отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков) в момент возникновения и не увеличивают стоимость приобретения дочерней компании</p>	
4.22.9. Отложенные налоги при приобретении дочерних компаний	<p>При приобретении контроля над дочерней компанией оценка ее активов и обязательств производится по справедливой стоимости. Возникающие временные разницы между новой балансовой (справедливой) стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой приводят к возникновению отложенных налогов.</p> <p>При приобретении контроля над дочерней компанией не применяются исключения, предусмотренные для первоначального признания отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в результате операций, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства, признаваемые на дату приобретения контроля над дочерней компанией, влияют на сумму гудвила. При этом отложенное налоговое обязательство в отношении гудвила не создается</p>	
4.22.10. Принципы составления консолидированной отчетности	<p>В соответствии с методом полной консолидации на каждую отчетную/промежуточную отчетную дату данные дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность исходя из следующих принципов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отчетные/промежуточные отчетные периоды материнской и дочерней компаний должны совпадать. <p>Если отчетные/промежуточные отчетные даты различаются, то дочерняя компания должна подготовить финансовую отчетность за такой же отчетный/промежуточный отчетный период, какой использует материнская</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>компания, кроме случаев, когда это практически неосуществимо. Если финансовая отчетность дочерней компании была подготовлена на дату, отличную от отчетной/промежуточной отчетной даты материнской компании, то необходимо произвести корректировки с целью учета существенных сделок и событий, произошедших между этими двумя отчетными/промежуточными отчетными датами. Разрыв между отчетными/промежуточными отчетными датами материнской и дочерней компаний не может превышать трех месяцев;</p> <p>дочерняя и материнская компании должны составлять индивидуальные финансовые отчетности исходя из единой учетной политики, применяемой к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах. Если учетные политики компаний различаются, то необходимо произвести корректировки для приведения финансовой отчетности дочерней компании в соответствие с учетной политикой материнской компании</p>	
<p>4.22.11. <i>Составление консолидированного отчета о финансовом положении</i></p>	<p>Суммы активов и суммы обязательств дочерней компании построчно суммируются в консолидированном отчете о финансовом положении с активами и обязательствами материнской компании.</p> <p>Гудвил, определенный как разница между ее первоначальной стоимостью и суммой накопленных убытков от обесценения (порядок обесценения гудвила описан в разделе 5.5 настоящей Учетной политики по МСФО), включается в соответствующую строку консолидированного отчета о финансовом положении в составе нематериальных активов.</p> <p>Сумма инвестиций в дочернюю компанию (стоимость приобретения) исключается против доли материнской компании в капитале дочерней компании.</p> <p>Неконтрольная доля участия отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о финансовом положении в составе капитала обособленно после показателей, относящихся к акционерам материнской компании. Расчет неконтрольной доли участия по состоянию на отчетную/промежуточную отчетную дату производится следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неконтрольная доля участия, определенная на дату приобретения контроля; • плюс (минус) неконтрольная доля участия в совокупном доходе (расходе), полученном дочерней компанией, начиная с момента приобретения контроля; • плюс (минус) изменение неконтрольной доли участия в результате изменения доли участия в дочерней компании. <p>Применение метода полной консолидации прекращается с момента прекращения контроля материнской компанией над дочерней компанией</p>	
<p>4.22.12. <i>Составление консолидированного отчета о совокупном доходе</i></p>	<p>Суммы доходов и расходов дочерней компании суммируются в консолидированном отчете о совокупном доходе с доходами и расходами материнской компании построчно, начиная с момента приобретения контроля. То есть если дочерняя компания была приобретена в течение отчетного/промежуточного отчетного периода, то доходы и расходы дочерней компании берутся пропорционально периоду осуществления контроля материнской компанией, в противном случае – суммирование производится в полном объеме.</p> <p>Если дата приобретения контроля относится к отчетному/промежуточному отчетному периоду, то рассчитанная величина дохода от приобретения (выгодной сделки) отражается отдельной строкой (превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения) в консолидированном отчете о совокупном доходе (в составе прибылей и убытков).</p> <p>Прибыли и убытки, а также каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между акционерами материнской компании и неконтрольной долей участия. Величина неконтрольной доли участия в совокупном доходе периода рассчитывается исходя из прибыли (убытка) отчетного/промежуточного отчетного периода, изменения прочего совокупного дохода и неконтрольной доли владения дочерней компанией.</p> <p>Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за период является убыток, то общий совокупный убыток распределяется полностью между инвестором и неконтрольной долей, даже если это приводит</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.22.13. Учет внутригрупповых операций	<p>к возникновению отрицательного остатка неконтрольной доли участия.</p> <p>Расчитанная неконтрольная доля участия в прибылях (убытках)/прочем совокупном доходе дочерней компании отражается по соответствующей строке консолидированного отчета о совокупном доходе, после отражения прибыли (убытка)/совокупного дохода акционеров материнской компании</p> <p>Внутригрупповые обороты, а также нереализованная прибыль в остатках активов, возникающих в результате операций между компаниями Группы, при составлении консолидированной финансовой отчетности исключаются в полном объеме</p>	
4.22.14. Потеря контроля	<p>Если материнская компания утрачивает контроль над дочерней компанией, материнская компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прекращает признание активов и обязательств бывшей дочерней компании в консолидированном отчете о финансовом положении; • прекращает признание балансовой стоимости любых инвестиций, оставшихся в этой дочерней компании, на дату утраты контроля и впоследствии отражает в учете такие инвестиции по их справедливой стоимости, а любые суммы, причитающиеся от этой дочерней компании или в ее пользу, в порядке, установленном соответствующими МСФО. Указанная справедливая стоимость расценивается как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании в соответствии с IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или при необходимости как первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие при первоначальном признании; <p>признает прибыль или убыток, связанный с потерей контроля</p>	
4.22.15. Отражение выбытия дочерней компании	<p>Материнская компания может утратить контроль над дочерней компанией при заключении двух или нескольких соглашений. Если обстоятельства указывают на то, что несколько таких соглашений должны учитываться как единая операция, материнская компания рассматривает все условия данных соглашений и их экономические последствия. Наличие одного или нескольких из изложенных ниже факторов может указывать на то, что материнской компании необходимо отражать в учете несколько соглашений как единую операцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • соглашения заключаются одновременно или в ожидании друг друга; • соглашения составляют единую операцию, направленную на достижение общего коммерческого эффекта; • возникновение одного соглашения зависит от возникновения, по крайней мере, одного из других соглашений; • рассмотрение одного соглашения в изоляции от других нецелесообразно с экономической точки зрения, тогда как его рассмотрение вместе с другими соглашениями экономически оправданно. <p>Если материнская компания утрачивает контроль над дочерней компанией, она:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прекращает признание: <ol style="list-style-type: none"> 1) активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании по их балансовой стоимости на дату утраты контроля; 2) балансовой стоимости неконтрольных долей бывшей дочерней компании на дату утраты контроля (включая любые относимые на них компоненты прочего совокупного дохода); • признает: <ol style="list-style-type: none"> 1) справедливую стоимость вознаграждения (при наличии такового), полученного при операции, событии или обстоятельствах, которые привели к утрате контроля; 2) если операция, события или обстоятельства, которые привели к утрате контроля, подразумевают распределение акций дочерней компании в пользу собственников, действующих в этом качестве, указанное 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>распределение;</p> <p>3) любые инвестиции, оставшиеся в этой дочерней компании, по их справедливой стоимости на дату утраты контроля;</p> <ul style="list-style-type: none"> • переклассифицирует в состав прибыли или убытка или переводит непосредственно в состав нераспределенной прибыли, если того требуют другие МСФО, суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в связи с дочерней компанией; <p>признает любую возникающую в результате этого разницу в качестве дохода или расхода, относимого на материнскую компанию, в составе прочих операционных доходов или расходов в отчетах о совокупном доходе</p>	
<p>4.22.16. <i>Определение наличия значительного влияния. Метод долевого участия</i></p>	<p>В финансовой отчетности инвестора инвестиции в ассоциированную компанию/совместное предприятие отражаются по методу долевого участия с момента признания значительного влияния над данной компанией.</p> <p>Инвестор может оказывать значительное влияние на деятельность компании (объекта инвестиций) в случае, если он сам или через свои дочерние компании имеет долю владения 20% или более голосующих акций. Считается, что если инвестор прямо или косвенно владеет менее чем 20% голосующих акций, то он не оказывает значительного влияния на объект инвестиций, если нет фактов, подтверждающих обратное, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инвестор представлен в совете директоров либо аналогичном управляющем органе компании; • инвестор участвует в процессе принятия решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании, в том числе о выплате дивидендов или ином распределении прибыли; • наличие существенных операций между инвестором и компанией; • инвестор участвует в согласовании и назначении руководящего персонала компании; <p>предоставление важной технической информации</p>	
<p>4.22.17. <i>Утрата значительного влияния</i></p>	<p>Инвестор утрачивает значительное влияние на компанию, когда он утрачивает возможность участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики компании. Потеря значительного влияния может произойти и без изменения доли владения компанией, например, если ассоциированная компания/совместное предприятие становится объектом контроля со стороны правительства, суда или другого контролирующего органа. Также потеря значительного влияния может возникнуть в результате договорного соглашения</p>	
<p>4.22.18. <i>Отражение инвестиций в ассоциированные компании/совместные предприятия в консолидированной отчетности</i></p>	<p>В соответствии с методом долевого участия на каждую отчетную/промежуточную отчетную дату данные ассоциированной компании/совместного предприятия включаются в финансовую отчетность инвестора исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении дочерних компаний, то есть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • совпадение отчетных/промежуточных отчетных периодов инвестора и ассоциированной компании/совместного предприятия; • единство учетных политик инвестора и ассоциированной компании/совместного предприятия применительно к однотипным сделкам и фактам хозяйственной деятельности в сходных обстоятельствах. <p>В отношении ассоциированных компаний/совместных предприятий допускаются те же отклонения от данных принципов, что и для дочерних компаний (раздел 19.3.3 настоящей Учетной политики по МСФО).</p> <p>На дату приобретения контроля сумма инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения. Величина превышения суммы инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие над справедливой стоимостью приобретенной доли в чистых активах ассоциированной компании/совместного предприятия на дату приобретения контроля представляет собой гудвил. Величина гудвила не отражается отдельно в консолидированной финансовой отчетности, а включается в балансовую стоимость инвестиций. Величина превышения справедливой стоимости приобретенной доли в чистых активах ассоциированной</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<p>4.22.19. <i>Учет сделок под общим контролем</i></p>	<p>компании/совместного предприятия на дату приобретения контроля над суммой инвестиций не включается в балансовую стоимость инвестиций. Данная величина признается как доход того отчетного/промежуточного отчетного периода, к которому относится дата приобретения контроля, и включается в расчет доли прибыли (убытка) инвестора от участия в ассоциированной компании/совместном предприятии.</p> <p>Данные ассоциированной компании/совместного предприятия не консолидируются. Сумма инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие отражается по соответствующей строке в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие по состоянию на отчетную/промежуточную отчетную дату рассчитывается следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма первоначально признанных инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие (стоимость приобретения); • плюс (минус) накопленные доходы (расходы) инвестора от участия в ассоциированной компании/совместном предприятии; • минус сумма накопленных убытков от обесценения инвестиций в ассоциированную компанию/совместное предприятие (тестирование на предмет обесценения данных инвестиций осуществляется при наличии признаков обесценения); • минус сумма накопленных дивидендов, полученных инвестором от участия в ассоциированной компании/совместном предприятии. <p>Доля инвестора в прибылях (убытках)/ прочем совокупном доходе ассоциированной компании/совместного предприятия отражается по соответствующим строкам консолидированного отчета о совокупном доходе.</p> <p>Если доля инвестора в убытках ассоциированной компании/совместного предприятия становится равна его доле участия в ней или превышает эту долю, то инвестор прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Доля участия инвестора в ассоциированной компании/совместном предприятии соответствует балансовой стоимости инвестиций в эту компанию вместе с долгосрочными вложениями, которые в сущности составляют часть чистых инвестиций инвестора в ассоциированную компанию/совместное предприятие (например, долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы). После уменьшения доли участия инвестора до нуля дополнительные убытки и обязательства ассоциированной компании/совместного предприятия признаются им только в той мере, в какой инвестор принял на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или совершил платежи от имени ассоциированной компании/совместного предприятия. Если впоследствии ассоциированная компания/совместное предприятие получает прибыль, то инвестор возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как его доля в прибыли становится равной непризнанной доле в убытках.</p> <p>Доходы и убытки, возникающие в результате операций «снизу вверх» и «сверху вниз» между Группой (включая ее консолидированные дочерние компании) и ее ассоциированными компаниями/совместными предприятиями, признаются в консолидированной финансовой отчетности только в той мере, в которой они не относятся к доле участия инвестора в этой ассоциированной компании/совместном предприятии. Операции «снизу вверх», например, включают продажу активов инвестору ассоциированной компанией/совместным предприятием. В качестве примера операций «сверху вниз» можно привести продажу или взнос активов в ассоциированную компанию/совместное предприятие инвестором. Доля инвестора в доходах и убытках ассоциированной компании/совместного предприятия от этих операций подлежит исключению</p> <p>Активы (включая гудвил, если такой имеется) и обязательства компаний, приобретаемые у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Разница, если таковая имеется, между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного Группой вознаграждения отражается как корректировка капитала.</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.22.20. <i>Инвестиции в ассоциированные компании/совместные предприятия</i>	<p>Группа раскрывает информацию о существенных суждениях и допущениях, которые были приняты (и изменениях, внесенных в данные суждения и допущения) при определении того, что Группа имеет совместный контроль над деятельностью или оказывает значительное влияние на другую компанию.</p> <p>В частности, Группа раскрывает, например, существенные суждения и допущения, принятые при определении следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • она не контролирует другую компанию даже в том случае, когда имеет больше половины прав голоса в ней; • она не оказывает значительного влияния даже в том случае, когда имеет 20 процентов или более 20 процентов прав голоса в другой компании; • она оказывает значительное влияние даже в том случае, когда она имеет менее 20 процентов прав голоса другой компании. <p>Существенные суждения и допущения, раскрываемые в соответствии с пунктом выше, включают в себя суждения и допущения, принимаемые Группой в случае изменения фактов и обстоятельств, при котором заключение о том, имеется ли контроль, совместный контроль или значительное влияние, меняется в течение отчетного/промежуточного отчетного периода.</p> <p>Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям консолидированной финансовой отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • понять: <ol style="list-style-type: none"> 1) структуру Группы; 2) участие, которое неконтрольные доли принимают в деятельности и потоках денежных средств Группы; • оценить: <ol style="list-style-type: none"> 1) характер и степень значительных ограничений ее возможности получить доступ к активам Группы или использовать их и урегулировать обязательства Группы; 2) характер и изменение рисков, связанных с ее участием в консолидируемых структурированных компаниях; 3) последствия изменений его непосредственной доли участия в дочерней компании, которые не приводят к утрате контроля; 4) последствия утраты контроля над дочерней компанией в течение отчетного/промежуточного отчетного периода. <p>Группа раскрывает в финансовой отчетности следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по каждой ассоциированной компании/совместному предприятию, которое является существенным для Группы: <ol style="list-style-type: none"> 1) наименование ассоциированной компании/совместного предприятия; 2) характер отношений между Группой и ассоциированной компанией/совместным предприятием (например, описание характера действий, осуществляемых в рамках действий ассоциированной компании/совместного предприятия и того, является ли она/оно стратегически важной для деятельности Группы); 3) основное место осуществления действий (и страна учреждения в случае необходимости и если она отличается от основного места осуществления деятельности) в рамках действий ассоциированной компании/совместного предприятия; 4) пропорциональная доля участия инвестора в ассоциированной компании/совместном предприятии и, если она не совпадает, пропорциональная доля прав голоса (если применимо); 5) оценивается ли инвестиция в ассоциированную компанию/совместное предприятие с использованием метода долевого участия или по справедливой стоимости; 	

<p>6) обобщенную финансовую информацию об ассоциированной компании/совместном предприятии;</p> <p>7) справедливую стоимость его инвестиции в ассоциированную компанию/совместное предприятие при наличии котируемой рыночной цены на инвестицию;</p> <p>8) долю участия Группы в чистых активах ассоциированной компании/совместного предприятия, а также долю Группы в чистых активах ассоциированной компании/совместного предприятия за вычетом перекрестной доли участия;</p> <ul style="list-style-type: none">• финансовую информацию в совокупности по всем инвестициям Группы в ассоциированные компании/совместные предприятия, которые не являются существенными по отдельности: <ol style="list-style-type: none">1) в совокупности по всем совместным предприятиям, которые являются несущественными по отдельности, и отдельно;2) в совокупности по всем ассоциированным компаниям, которые являются несущественными по отдельности. <p>Группа также раскрывает следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• характер и степень влияния любых значительных ограничений на возможность совместных предприятий или ассоциированных компаний передавать средства материнской компании в форме наличных дивидендов или погашать ссуды или авансы, выданные Группой;• если финансовая отчетность ассоциированной компании/совместного предприятия, используемая при применении метода долевого участия, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода Группы: <ol style="list-style-type: none">1) дату окончания отчетного/промежуточного отчетного периода финансовой отчетности данной ассоциированной компании/совместного предприятия;2) причину использования другой даты или периода; <ul style="list-style-type: none">• непризнанную долю в убытках ассоциированной компании/совместного предприятия как за отчетный/промежуточный отчетный период, так и кумулятивно, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной компании/совместного предприятия при применении метода долевого участия. <p>Группа раскрывает информацию об инвестициях в ассоциированные компании/совместные предприятия в следующем виде:</p> <ul style="list-style-type: none">• остаток на начало года (на 1 января 20XX г.): <ol style="list-style-type: none">1) доля в прибыли;2) дивиденды;3) приобретение перекрестной доли участия;4) выбытие перекрестной доли участия;5) выбытие инвестиций; <ul style="list-style-type: none">• приобретения в результате объединения компаний;• переклассификация в результате объединения компаний;• остаток на конец года (на 31 декабря 20XX г.). <p>Группа раскрывает в соответствии с настоящим разделом, за исключением случаев незначительной вероятности возникновения убытка, условные обязательства, принятые в отношении ее долей участия в ассоциированных компаниях/совместных предприятиях (включая ее долю в условных обязательствах, принятых вместе с другими инвесторами, оказывающими значительное влияние на ассоциированную компанию/совместное предприятие), отдельно от суммы других условных обязательств.</p> <p>Группа решает с учетом своих обстоятельств, насколько подробную информацию предоставить, чтобы</p>	
---	--

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>удовлетворить информационные потребности пользователей, и как объединять информацию.</p> <p>Группа объединяет информацию в отношении долей участия в аналогичных компаниях, если объединение информации соответствует цели раскрытия информации. Группа раскрывает информацию о том, каким образом она объединила информацию о своих долях участия в аналогичных компаниях.</p> <p>Группа представляет информацию о своем участии в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях отдельно.</p> <p>При определении возможности объединения информации Группа рассматривает количественную и качественную информацию о различных характеристиках риска и дохода каждой компании, которую Группа рассматривает с целью объединения информации, а также значение каждой такой компании для Группы. Группа раскрывает информацию в таком порядке, который позволял бы четко объяснять пользователям финансовой отчетности характер и размер доли его участия в указанных других компаниях.</p> <p>В отношении каждой ассоциированной компании/совместного предприятия, которое является существенным для нее, Группа раскрывает следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дивиденды, полученные от ассоциированной компании/совместного предприятия • Обобщенную финансовую информацию об активах и обязательствах ассоциированной компании/совместного предприятия, включая среди прочего: <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные активы – денежных средств и их эквивалентов; <ol style="list-style-type: none"> 1) долгосрочные активы; 2) краткосрочные обязательства; • текущие финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов (оценочных обязательств); <ol style="list-style-type: none"> 1) долгосрочные обязательства; • долгосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов (оценочных обязательств)). • Обобщенную финансовую информацию о выручке и чистых доходах: <ol style="list-style-type: none"> 1) выручка; 2) прибыль или убыток от продолжающейся деятельности; 3) прибыль или убыток после налогов от прекращенной деятельности; 4) прочий совокупный доход; 5) общий совокупный доход. <p>Обобщенная финансовая информация, представленная в соответствии с пунктом выше, представляет собой суммы, включенные в финансовую отчетность ассоциированной компании/совместного предприятия, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО (а не долю Группы в данных суммах). В связи с тем, что Группа отражает свою долю участия в ассоциированной компании/совместном предприятии, используя метод долевого участия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, включенные в финансовую отчетность ассоциированной компании/совместного предприятия, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО, должны корректироваться для отражения корректировок, внесенных Группой при использовании метода долевого участия, таких как корректировки справедливой стоимости, внесенные на момент приобретения контроля, и корректировки с учетом различий в учетной политике. <p>Группа предоставляет сверку представленной обобщенной финансовой информации с балансовой</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>стоимостью ее доли участия в ассоциированной компании/совместном предприятии.</p> <p>Группа раскрывает совокупную балансовую стоимость своих долей участия во всех ассоциированных компаниях/совместных предприятиях, несущественных по отдельности, которые отражаются в учете с использованием метода долевого участия.</p> <p>Группа также раскрывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • износ и амортизация; • процентный доход; • процентный расход; • расход или доход по налогу на прибыль. • Группа отдельно раскрывает совокупную сумму своей доли в результатах нематериальных компаний по следующим позициям: • прибыль или убыток от продолжающейся деятельности; • прибыль или убыток после налогов от прекращенной деятельности; • прочий совокупный доход; <p>общий совокупный доход ассоциированных компаний/совместных предприятий</p>	
<p>4.22.21. <i>Объединение бизнеса и изменение долей участия</i></p>	<p>Группа раскрывает информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия состоявшегося объединения бизнеса либо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в течение текущего отчетного/промежуточного отчетного периода; либо • после окончания отчетного/промежуточного отчетного периода, но прежде, чем финансовая отчетность была утверждена к выпуску. <p>Группа раскрывает следующую информацию для каждого объединения бизнеса и агрегировано, если по отдельности несущественны объединения бизнеса, происходящие в течение отчетного/промежуточного отчетного периода, которые становятся существенными, если взять их в совокупности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • название и описание приобретенной компании; • дата приобретения контроля; • процент приобретенных голосующих долевых инструментов; • основные причины объединения бизнеса и описание того, каким образом Группа получила контроль над приобретаемой компанией; • качественное описание факторов, которые составляют признанный гудвил, таких как ожидаемый синергизм от объединяющихся операций приобретаемой компании и Группы, нематериальные активы, которые не удовлетворяют критериям отдельного признания или других факторов; • справедливая стоимость на дату приобретения контроля совокупного переданного вознаграждения и справедливая стоимость на дату приобретения контроля каждого из основных классов вознаграждения, таких как: <ol style="list-style-type: none"> 1) денежные средства; 2) прочие материальные или нематериальные активы, включая бизнес или дочернюю компанию Группы; 3) принятые обязательства, например, обязательства по условному возмещению; 4) доля покупателя в капитале, включая количество выпущенных или выпускаемых инструментов или долей участия, и метод определения справедливой стоимости таких инструментов или долей участия; • для соглашений об условном возмещении и компенсационных активов: <ol style="list-style-type: none"> 1) сумма, признанная на дату приобретения контроля; 2) описание соглашения и основы определения суммы платежа; 3) оценка диапазона результатов (недисконтированных) или, если диапазон не может быть оценен, 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>раскрытие этого факта и причин, почему диапазон не может быть оценен. Если максимальная сумма платежа не ограничена, то Группа раскрывает этот факт;</p> <ul style="list-style-type: none"> • для приобретенной дебиторской задолженности: <ol style="list-style-type: none"> 1) справедливая стоимость дебиторской задолженности; 2) валовая сумма к получению по договору; 3) наилучшая оценка на дату приобретения контроля потоков денежных средств, которые согласно ожиданиям не будут взысканы. Раскрытия представляются по основным классам дебиторской задолженности, таким как ссуды, финансовая аренда, и любым другим классам дебиторской задолженности; • суммы, признанные на дату приобретения контроля, каждого основного класса приобретенных активов и принятых обязательств; • для каждого условного обязательства информацию, необходимую для понимания этого обязательства. 	

4.23. Информация по сегментам

4.23.1. *Операционные сегменты. Определение*

Операционный сегмент – компонент Группы:

- осуществляющий деятельность, в рамках которой он получает доходы и несет расходы (включая доходы и расходы, возникающие в результате операций с другими компонентами Группы);
- операционные показатели которого регулярно анализируются лицами, ответственными за принятия операционных решений в Группе, с целью оценки достигнутых результатов и принятия решений о выделении ресурсов;

для которого имеется отдельная финансовая информация

4.23.2. *Сегменты Группы*

Исходя из определения операционного сегмента, Группой было установлено, что она действует в трех операционных сегментах. Отчеты о результатах деятельности соответствующих сегментов на полугодовой основе предоставляются генеральному директору Группы, являющемуся ответственным за принятие операционных решений Группы. Данные отчеты подготавливаются на основе тех же принципов, что и консолидированная финансовая отчетность.

Четыре операционных сегмента Группы включают в себя:

- Сегмент вертолеты, занимающийся производством вертолетов.
- Сегмент услуг и технического обслуживания, основной деятельностью которого является производство запчастей для вертолетов и оказание услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов.
- Сегмент научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок, выполняющих исследовательские и конструкторские работы, относящиеся главным образом к проектированию и дизайну вертолетов.
- Сегмент «Прочие» включает в себя производство ракет, услуги управления и прочее.

4.23.3. *Оценка руководством результатов деятельности Группы*

Руководство оценивает результаты деятельности каждого операционного сегмента на основании скорректированного показателя прибыли до вычета процентов, отраженных в составе финансовых доходов и расходов, налога на прибыль, амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от выбытия основных средств, убытка, связанного с формированием/сторнированием убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов и с учетом доли (прибыли/убытка) Группы в финансовых результатах ассоциированных компаний/совместных предприятий – EBITDA. Все указанные показатели собираются из отчетов о совокупном доходе

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.23.4. Раскрытие информации в отчетности	<p>Информация по сегментам раскрывается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с настоящим разделом за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны или коммерческой тайны доступ к такой информации должен быть ограничен.</p> <p>Группа раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • факторы, используемые для идентификации отчетных сегментов, включая базис; • виды продуктов и услуг, приносящие доход каждому отчетному сегменту. <p>Группа раскрывает объяснение величин прибыли или убытков сегмента, активов сегмента и обязательств сегмента по каждому отчетному сегменту, основу учета любых операций между отчетными сегментами.</p> <p>Группа раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы, полученные от внешних клиентов; • скорректированный показатель EBITDA. <p>Группа раскрывает следующую географическую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы по месту нахождения заказчика: <p>1) относимые на страну происхождения компании Группы – Российская Федерация;</p> <p>2) относимые на иные регионы – континенты (Азия, прочие страны СНГ, Америка, Европа, Африка и прочие).</p>	
4.24. Прибыль на акцию		
4.24.1. Прибыль на акцию (общие положения)	<p>Расчет прибыли на акцию осуществляется Группой с учетом следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Группы имеются привилегированные акции; <p>отсутствуют разводняющие эффекты, то есть у Группы нет конвертируемых ценных бумаг, опционов, warrants или обязательств по выпуску обыкновенных акций после выполнения третьими лицами определенных условий</p>	
4.24.2. Расчет базовой прибыли на акцию	<p>В связи с этим Группа производит расчет базовой прибыли на акцию после распределения прибыли по привилегированным акциям следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • базовая прибыль на акцию определяется как частное от деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров Группы (то есть за вычетом неконтрольной доли участия), и средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение отчетного/промежуточного отчетного периода; • средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода – количество акций в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или эмитированных в течение этого периода, помноженное на взвешенный временной коэффициент. Взвешенный временной коэффициент – отношение количества дней периода, в течение которых акции находились в обращении, к общему количеству дней в этом периоде; • в связи с отсутствием разводняющих эффектов, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию; • отдельно Группа производит расчет базовой прибыли на акцию от продолжающейся деятельности. Для ее расчета используется прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности, приходящаяся на акционеров Группы. <p>Если количество находящихся в обращении обыкновенных или потенциальных обыкновенных акций увеличивается в результате капитализации, бонусной эмиссии или дробления акций или уменьшается в результате обратного дробления акций, то рассчитанная базовая прибыль на акцию за все охватываемые отчетностью</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>периоды подлежат ретроспективной корректировке. Если эти изменения произошли после окончания отчетного/промежуточного отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то показатели на акцию в финансовой отчетности, представленной за отчетный/промежуточный отчетный и все предыдущие периоды, рассчитываются на основе нового количества акций с упоминанием о проведенных изменениях в расчете. Кроме того, базовая прибыль на акцию за все охватываемые отчетностью периоды корректируется ретроспективно в случае исправления ошибок и ретроспективного изменения учетной политики</p>	
4.24.3. Представление в отчетности базовой прибыли на акцию	<p>Результаты расчета базовой прибыли на акцию, в том числе от продолжающейся деятельности, представляются отдельными строками в отчете о совокупном доходе</p>	
4.24.4. Раскрытие информации в отчетности	<p>Группа раскрывает информацию о:</p> <ul style="list-style-type: none"> • показателе базовой прибыли на акцию, рассчитанной по прибыли или убыткам от продолжающейся деятельности, приходящимся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, а также по прибыли или убыткам, приходящимся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании за данный период, по каждому классу обыкновенных акций, дающему иное право участия в прибыли за этот период. Группа представляет информацию о базовой прибыли на акцию с одинаковой точностью для всех представленных периодов (строки «Величина чистой прибыли, используемая при расчете базовой прибыли на акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 20XX, 20XY и 20XZ годов, не изменилась и эквивалентна сумме, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и общего совокупного дохода за год, приходящихся на акционера Компании» Примечания «Капитал»); • в случае равенства базовой и разведенной прибыли на акцию указывается единая сумма в одной строке отчетов о совокупном доходе; • базовой прибыли на акцию от прекращенной деятельности в примечаниях в случае наличия у нее прекращенной деятельности; • базовой прибыли на акцию, даже если эти показатели отрицательны; • суммах, использованных в качестве числителей при расчете базовой прибыли на акцию, а также результатах сверки этих сумм с прибылью или убытками, приходящимися на долю материнской компании за данный период, которые учитывают влияние, оказываемое на прибыль на акцию каждым классом инструментов, от которого зависит этот показатель; • средневзвешенном количестве обыкновенных акций, использованном при расчете базовой прибыли на акцию в качестве знаменателя, а также результатах сверки этих знаменателей друг с другом, которые учитывают влияние, оказываемое на прибыль на акцию каждым классом инструментов, от которого зависит этот показатель; <p>сделках с обыкновенными акциями или с потенциальными обыкновенными акциями, кроме случаев увеличения количества акций в результате капитализации, размещения на льготных условиях или дробления, а также в случае уменьшения их количества в результате консолидации, которые происходят после окончания отчетного/промежуточного отчетного периода и существенно изменили бы количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец периода, если бы эти сделки были проведены до окончания отчетного/промежуточного отчетного периода.</p>	
4.25. Государственные субсидии. Определения		
4.25.1. Первоначальное	<p>Государственные субсидии до момента выполнения критерия признания (наличия обоснованной уверенности в получении субсидий и выполнении ее условий) отражаются в составе прочей кредиторской</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<i>признание государственных субсидий</i>	задолженности	
4.25.2. Частичная компенсация затрат на проведение опытно-конструкторских работ, подлежащих капитализации	<p>Критерием признания является наличие обоснованной уверенности в получении субсидий и выполнении ее условий, то есть подтвержденный заказчиком (государством) выполненный объем работ в виде акта или иного аналогичного документа.</p> <p>Группа получает государственные субсидии в качестве частичной компенсации затрат на проведение опытно-конструкторских работ, капитализированных в составе нематериальных активов. Сумма полученных государственных субсидий представлена как уменьшение общей суммы капитализированных затрат на разработки</p>	
4.25.3. Частичная компенсация затрат на проведение научно-исследовательских работ, подлежащих отражению в составе расходов	<p>Критерием признания является наличие обоснованной уверенности в получении субсидий и выполнении ее условий, то есть подтвержденный заказчиком (государством) выполненный объем работ в виде акта или иного аналогичного документа.</p> <p>Государственные субсидии, полученные Группой в качестве частичной компенсации затрат на проведение научно-исследовательских работ, подлежащих отражению в составе расходов, признаются в качестве доходов в составе прибылей и убытков</p>	
4.25.4. Компенсация финансовых расходов	<p>Группа получает государственные субсидии для компенсации понесенных финансовых расходов по кредитам, полученным Группой.</p> <p>Государственные субсидии, которые подлежат получению в порядке компенсации уже понесенных финансовых расходов, отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором возникает обоснованная уверенность в их получении. Данные доходы отражаются как компенсация финансовых расходов, уменьшая их величину</p>	
4.25.5. Раскрытие информации в отчетности	<p>Группа раскрывает следующую информацию о государственных субсидиях (Примечание КФО «Основные принципы учетной политики»):</p> <ul style="list-style-type: none"> • учетная политика, принятая для государственных субсидий; • методы их представления в финансовой отчетности; • характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, и указание других форм государственной помощи, посредством которой Группа получила прямые выгоды; <p>любые невыполненные условия и иные условные события по признанной в финансовой отчетности государственной помощи.</p>	
4.26. Особенности признания выручки от реализации произведенных вертолетов по долгосрочным договорам по МСФО 11 «Договоры на строительство»		
4.26.1. Период действия, определения	<p>Настоящий подраздел ЕКУП действует на период действия МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» до 01 января 2018 г.</p> <p>Договор на строительство – это договор, заключаемый с целью строительства объекта или группы объектов, которые тесно взаимосвязаны или взаимозависимы по конструкции, технологии и функциям или по конечному назначению или использованию</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
4.26.2. Оценка выручки от реализации произведенных вертолетов	Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения с учетом всех торговых или оптовых скидок, предоставленных Группой, и за вычетом налогов	
4.26.3. Оценка выручки по договорам, выраженным в иностранной валюте	По договорам, где предусмотрена предоплата за поставку товаров, работ и услуг, выручка признается по курсу на дату получения аванса, а в случае, если сумма выручки превышает аванс полученный, то сумма превышения выручки признается в бухгалтерском учете по курсу на дату признания выручки. Выручка по договорам комиссии, заключенным между компаниями Группы и третьей стороной при наличии авансов полученных, оценивается по курсу на дату получения аванса комиссионером	
4.26.4. Признание доходов и расходов по договору на производство вертолетов	Группа учитывает деятельность по производству вертолетов в качестве договоров на строительство . Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно оценен, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную/промежуточную отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ на отчетную/промежуточную отчетную дату в общей расчетной сумме затрат по договору. Отклонения по объемам выполненных работ, претензии и поощрительные выплаты учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно оценен (например, на ранних этапах реализации договора на строительство), выручка отражается только в той сумме, в которой ожидается возмещение произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены. Если является вероятным, что сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки по нему, совокупный ожидаемый убыток сразу же списывается на расходы. Для определения степени завершенности Группа сравнивает прогнозируемые суммарные расходы по проекту с расходами, понесенными на отчетную/промежуточную отчетную дату. В случае когда Группа вносит значительные изменения в оценки суммарных расходов в течение проекта, суммы признанной выручки и расходов в будущих периодах изменяются, и, если суммарные прогнозируемые расходы превысят суммарную выручку по проекту, убыток будет отражен в том периоде, в котором этот убыток выявлен. Группа несет транспортные и иные аналогичные расходы. Исходя из условий некоторых договоров, Группа должна доставлять вертолеты в местонахождение заказчика. Данные расходы включаются в состав затрат при определении степени завершенности работ по договору. Группа отражает данные расходы в составе коммерческих расходов. Суммы к получению по договорам на строительство отражаются Группой в отчете о финансовом положении в составе активов, а задолженность по договорам на строительство отражается в составе обязательств. Суммы к получению по договорам на строительство представляют собой суммы понесенных расходов плюс суммы признанной прибыли за вычетом сумм признанных убытков и сумм выставленных счетов на оплату по тем договорам на строительство, по которым сумма понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов. Задолженность по договорам на строительство представляет собой сумму понесенных расходов плюс суммы признанной прибыли за вычетом сумм признанных убытков и сумм выставленных счетов на оплату по тем договорам на строительство, по которым сумма счетов превышает сумму понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков). Суммы к получению по договорам	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>на строительство, а также задолженность по таким договорам отражаются в составе краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения.</p> <p>Группа осуществляет тест на обесценение признанной ранее дебиторской задолженности. При этом незавершенное производство, в отношении которого была признана дебиторская задолженность, учитывается как залог, полученный для целей проведения теста на обесценение, то есть дебиторская задолженность считается обеспеченной. Экспорт военных вертолетов осуществляется через ОАО «Рособоронэкспорт», которое оказывает данные услуги за комиссионное вознаграждение. Группа признает комиссионные расходы в момент признания выручки, учитывает их в составе коммерческих расходов.</p> <p>В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа уплачивает лицензионные платежи по лицензионным договорам на распоряжение правами на результаты интеллектуальной деятельности военного, специального и двойного назначения, находящимися в собственности Российской Федерации (ФАПРИД), установленные в процентном отношении к экспортной выручке. Группа признает данные расходы в составе коммерческих расходов в момент признания выручки.</p> <p>Деятельность военных представительств, которые представляют Министерство обороны Российской Федерации, в ходе закупки у Группы определенных видов продукции военного назначения и получения разрешений по контролю качества в отношении некоторых видов вертолетной продукции Группы финансируется Группой за счет распределения средств в размере установленного процента от стоимости продукции, инспектируемой военным представительством. Группа признает расходы в момент 100% готовности вертолета и учитывает их в составе коммерческих расходов.</p> <p>В состав расходов по контракту для целей определения процента завершенности не включаются:</p> <p>1. Виды расходов, непосредственно связанные с производством вертолетов: расходы на освоение производства; страхование рисков; оценочные обязательства по гарантийному ремонту продукции; авторское сопровождение; капитализируемые проценты; продукция (работы, услуги) ОПХ; продукция (работы, услуги) остальных ВП; прочие производственные расходы; дополнительное оборудование.</p> <p>2. В состав коммерческих расходов по контракту не включаются следующие виды расходов, непосредственно связанные с продажей данного вертолета: расходы по договору с «ФАПРИД»; комиссия внешнеторгового посредника (комиссия за продвижение продукции на внешний рынок), комиссия ОАО «Рособоронэкспорт» и комиссия АО «Вертолеты России»; расходы на авторское сопровождение.</p>	
<p>4.26.5. Признание доходов и расходов от услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов и НИОКР</p>	<p>Группа учитывает выручку по договорам оказания услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов и по реализации результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ пропорционально степени завершенности работ по контракту.</p> <p>Выручка от оказания данных услуг признается пропорционально степени завершенности работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную промежуточную отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту</p>	
<p>4.26.6. Долгосрочные договоры с Министерством обороны Российской Федерации, заключенные в связи с реализацией Российской</p>	<p>У Группы имеется ряд заключенных долгосрочных договоров с Министерством обороны Российской Федерации на производство и поставку военных вертолетов, по условиям которых существенная доля задолженности будет оплачиваться с отсрочкой в течение четырех лет с момента осуществления поставок или после этого периода.</p> <p>В связи с вышеуказанными долгосрочными договорами Группа заключает договоры с государственными банками о предоставлении кредитных средств. Задолженность Минобороны России по долгосрочным договорам, оплачиваемая с отсрочкой, будет использована для погашения задолженности по кредитным договорам.</p> <p>Дебиторскую задолженность по договорам на производство и поставку военных вертолетов в консолидированной финансовой отчетности Группа показывает свернуто с кредиторской задолженностью по</p>	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
<p><i>государственной программы развития вооружения на 2011-2020 годы (далее – Программа развития вооружения)</i></p>	<p>полученным кредитам и займам в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>Обязательства по данным договорам полностью обеспечены гарантиями Министерства финансов Российской Федерации. Группа будет освобождена от обязательств по оплате непогашенной задолженности по кредитным договорам в случае неисполнения или несвоевременного исполнения Минобороны России обязательств, предусмотренных кредитными договорами; задолженность по кредитным договорам, обеспеченным гарантией, будет погашена Министерством финансов Российской Федерации.</p> <p>В связи с тем, что кредитные линии связаны с договорами на строительство вертолетов и расчеты по ним осуществляются автоматически по мере перечисления средств Минобороны России по договорам на строительство, а не по усмотрению Группы, поступления от таких кредитных линий по сути представляют собой авансы полученные.</p> <p>Минобороны России компенсирует понесенные Группой финансовые расходы по кредитам, полученным Группой для производства вертолетов.</p> <p>Финансовые расходы по кредитам и займам, которые погашаются за счет средств Минобороны России, в отчете о движении денежных средств отражаются за вычетом полученной компенсации как денежные потоки от операционной деятельности.</p> <p>Финансовые расходы по кредитам и займам, которые погашаются за счет средств Минобороны России, в отчете о прибылях и убытках отражаются за вычетом сумм полученных компенсаций</p>	
<p>4.26.7. Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>Группа раскрывает следующую информацию в отношении договоров на строительство:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма выручки по договору, признанная как выручка в отчетном/промежуточном отчетном периоде (строка «Сумма выручки, начисленная по договорам на строительство за отчетный/промежуточный отчетный период составила»); • методы, используемые для определения выручки по договору, признаваемой в отчетном/промежуточном отчетном периоде (Примечание КФО «Основные принципы учетной политики»); • методы, используемые для определения степени выполнения незавершенных договоров (Примечание КФО «Основные принципы учетной политики»). <p>Группа раскрывает следующие данные обо всех договорах, не завершённых на конец отчетного/промежуточного отчетного периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> • агрегированная сумма понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) на текущую дату; • сумма полученных авансовых платежей; • сумма удержаний. <p>Удержаниями являются суммы промежуточных счетов, которые не оплачиваются до выполнения условий, предусмотренных договором в отношении оплаты таких сумм, или устранения дефектов. Промежуточные счета представляют собой суммы, выставляемые за работы, выполненные по договору независимо от их оплаты заказчиком. Авансами являются суммы, полученные подрядчиком до выполнения соответствующих работ.</p> <p>Группа представляет следующие данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> • валовая сумма, причитающаяся от заказчика за работы по договору, отражаемая как актив (строки «Суммы к получению по договорам на строительство, включая суммы к получению от Министерства обороны РФ в рамках Программы развития вооружения» (в качестве актива) Примечания КФО «Договоры на строительство»); • валовая сумма, причитающаяся заказчику за работы по договору, отражаемая как обязательство (строки «Задолженность по договорам на строительство, включая задолженность Министерства обороны РФ в рамках Программы развития вооружения» (в качестве обязательства) Примечания КФО «Договоры на 	

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/Комментарии (при их наличии)
	<p>строительство»).</p> <p>Валовая сумма, причитающаяся от заказчика за работы по договору, представляет собой итоговую величину: понесенных затрат плюс признанная прибыль за вычетом суммы признанных убытков и промежуточных счетов по всем незавершенным договорам, по которым понесенные затраты плюс признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышают сумму промежуточных счетов.</p> <p>Валовая сумма, причитающаяся заказчику за работы по договору, представляет собой итоговую величину: понесенных затрат плюс признанная прибыль за вычетом суммы признанных убытков и промежуточных счетов по всем незавершенным договорам, по которым суммы промежуточных счетов превышают понесенные затраты плюс признанная прибыль (за вычетом признанных убытков).</p> <p>Группа раскрывает следующую информацию в отношении долгосрочных договоров с Министерством обороны Российской Федерации, заключенных в связи с реализацией Российской государственной программы развития вооружения на 2011-2020 годы (Примечания КФО «Договоры на строительство»):</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы денежных средств, привлеченных по кредитным линиям в рамках Программы развития вооружения; • суммы, выставленные к оплате по договорам в рамках Программы развития вооружения; • суммы к получению по договорам на строительство в рамках Программы развития вооружения; • сумма задолженности по договорам на строительство в рамках Программы развития вооружения. <p>Группа раскрывает информацию об условных активах и условных обязательствах, относящихся к договорам на строительство.</p> <p>Дополнительно Группа раскрывает следующую информацию в рамках привлеченных займов по Программе развития вооружения (Примечания КФО «Договоры на строительство»):</p> <ul style="list-style-type: none"> • перечень банков, у которых привлекаются кредитные средства в рамках Программы развития вооружения; • ставки, под которые привлекаются кредитные средства в рамках Программы развития вооружения; • сумму задолженности по кредитным средствам, привлеченным в рамках Программы развития вооружения на отчетную/промежуточную отчетную дату. 	

Приложения к УП ПАО «Казанский вертолетный завод»:

Приложение №1 «План счетов»;

Приложение №2 «Первичные учетные документы» с приложениями «Альбом форм первичных учетных документов» и График документооборота для целей подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности»;

Приложение №3 «О порядке финансового учета и контроля научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и источников их финансирования»;

Приложение №4 «Методика формирования резерва под обесценение финансовых вложений»;

Приложение №5 «Методика формирования резерва сомнительных долгов»;

Приложение №6 «Методика формирования резерва по офсетным обязательствам»;

Приложение №7 «Положение о порядке и методике проведения инвентаризации имущества и обязательств»;

Приложение №8 «Регламент контрольных процедур подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Формы консолидированной финансовой отчетности.

