

Приложение № 1 к Приказу № 57-АР
от 29.12.2017 года

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПАО «УК «Арсагера»

(в редакции Приказа № 55-АР от 29.12.2018)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	4
1.2. Организация бухгалтерского учета	5
1.3. Первичные учетные документы и документооборот	5
1.4. Регистры бухгалтерского учета.....	6
1.5. Резервное копирование данных бухгалтерского учета.....	6
1.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	7
1.7. Порядок исправления ошибок.....	8
1.8. Внесение изменений в Учетную политику	8
1.9. Осуществление внутреннего контроля.....	9
2. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	10
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	10
3.1. Инвентарный объект основных средств.....	11
3.2. Первоначальное признание основных средств	12
3.3. Срок полезного использования основных средств	12
3.4. Амортизация основных средств	13
3.5. Порядок учета объектов основных средств после первоначального признания	14
3.6. Прекращение признания основных средств	14
4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	14
4.1. Инвентарный объект	15
4.2. Первоначальное признание нематериальных активов.....	15
4.3. Срок полезного использования нематериальных активов	16
4.4. Амортизация нематериальных активов.....	17
4.5. Порядок учета нематериальных активов после первоначального признания.....	17
4.6. Прекращение признания нематериального актива	18
5. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	19
6.1. Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи	19
6.2. Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи.....	20
6.3. Прекращение признания объекта в качестве ДАП.....	20
7. УЧЕТ ЗАПАСОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ЭКСПЛУАТАЦИИ	21
7.1. Первоначальная стоимость запасов	21
7.2. Последующая оценка запасов	22
7.3. Списание запасов.....	22
7.4. Внесистемный учет материальных ценностей в эксплуатации	22
8. УЧЕТ СРЕДСТВ ТРУДА И ПРЕДМЕТОВ ТРУДА.....	23
9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	24
9.1. Классификация финансовых активов	24
9.2. Оценка по амортизированной стоимости.....	25

9.3. Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	25
9.4. Оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25
9.5. Учет займов и депозитов	26
9.5.1. Особенности применение ЭСП	26
9.5.2. Оценка займов и депозитов	26
9.5.3. Учет процентных и прочих доходов и расходов	28
9.5.4. Учет погашения (возврата) размещенных депозитов и выданных займов	28
9.6. Обесценение финансовых активов	28
9.7. Эквиваленты денежных средств	29
9.8. Учет ценных бумаг	29
9.9. Признание ценных бумаг в бухгалтерском учете	30
10. ВЛОЖЕНИЯ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	32
11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
11.1. Особенности учета дебиторской задолженности	32
11.2. Особенности учета кредиторской задолженности	32
12. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ – ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	34
13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	35
14. УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ	36
15. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА	37
15.1. Признание доходов и расходов	37
15.2. Классификация доходов и расходов	37
15.3. Доходы и расходы от операций с финансовыми инструментами	38
15.4. Доходы и расходы по обеспечению деятельности	38
15.5. Учет авансов и предоплат	39
15.6. Купля-продажа иностранной валюты.....	39
15.7. Учет отдельных доходов/расходов и прочего совокупного дохода	40
16. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	40
17. УЧЕТ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	41
18. УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	41
19. ОТРАЖЕНИЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	41
19.1. Корректирующие СПОД.....	42
19.2. Некорректирующие СПОД.....	43
19.3. Порядок отражения дивидендов	43
20. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ	44
21. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	44

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) ПАО «УК «Арсагера»(далее – Общество) разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с учетом изменений от 31.12.2017г.) и Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №06н и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".

Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Назначение учетной политики - документальное подтверждение способов ведения бухгалтерского учета, применяемых Обществом в соответствии с федеральными стандартами, отраслевыми стандартами и Международными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика не содержит описания процедур, способов и методов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, в случае если таковые однозначно закреплены законодательством Российской Федерации (далее – законодательство).

1.1. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется методом двойной записи в валюте РФ (рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Применяемый Обществом рабочий план счетов бухгалтерского учета, необходимый для ведения синтетического и аналитического учета, основан на "Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях", "Порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях", утвержденных Приложениями 1 и 2 к Положению Банка России от 02.09.2015 № 486-П (далее – Положение № 486-П), отраслевых стандартах бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и приведен в *Приложении № 1* к настоящей Учетной политике.

Изменения в рабочий план счетов вносятся по мере необходимости в соответствии с изменением правил бухгалтерского учета, а также с расширением (изменением) деятельности Общества.

В рамках утвержденного рабочего плана счетов открываются лицевые счета для обеспечения аналитического учета в соответствии с требованиями, установленными в нормативных документах Банка России.

Общество ведет учет уставного капитала на счете N 10207 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества". Аналитический учет по счету организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по стадиям формирования капитала (первичное и дополнительное размещение акций) и видам акций. К счету открыты следующие субсчета 2-го уровня:

- 10207.01 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества. Обыкновенные акции"
- 10207.02 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества. Привилегированные акции"

Обязанность по своевременному внесению изменений в рабочий план счетов возлагается на Главного бухгалтера.

1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также за организацию внутреннего контроля, является руководитель Общества. Внутренний контроль за операциями, связанными с основной деятельностью компании осуществляется на основе «Правил организации и осуществления внутреннего контроля в управляющей компании Публичное акционерное общество «Управляющая компания «Арсатера».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несёт Главный бухгалтер.

Главный бухгалтер обеспечивает соблюдение методологических принципов бухгалтерского учета всех осуществляемых операций, их соответствие действующему законодательству и нормативным актам Банка России, требованиям настоящей Учетной политики.

1.3. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, обязательные реквизиты которых установлены Законом "О бухгалтерском учете".

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для оформления операций используются унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм, генерируемых автоматизированной системой бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные Обществом и утвержденные приказом Председателя Правления Общества.

В качестве первичных учетных документов Общество также признает:

- распечатанные электронные (в том числе банковские) документы, удостоверенные электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП), удовлетворяющей условиям признания ее равнозначности личной подписи в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 №63-ФЗ "Об электронной подписи";
- бухгалтерские справки;
- расчеты резервов, процентов и иные расчеты, обязательство расчета которых вытекает из существа фактов хозяйственной деятельности, либо регламентировано законодательством;
- самостоятельно разработанные формы документов, не противоречащие законодательству.

Формы первичных учетных документов, используемых в Обществе, указаны в *Приложении № 10* к настоящей Учетной политике.

Документооборот в Обществе ведется в соответствии с Регламентом финансово-хозяйственного документооборота в ПАО "Управляющая компания "Арсатера".

Для отражения операций по переоценке ценных бумаг и начислению накопленного купонного дохода (НКД) по ценным бумагам организован электронный документооборот с организаторами торгов. Для отражения в бухгалтерской отчетности (по управляющей компании (далее - УК) и по договорам доверительного управления (далее - ДУ)) финансовых вложений по текущей рыночной стоимости с учетом накопленного купонного дохода (НКД) Обществом используются информационные ресурсы организаторов торгов – сведения и цифровые данные, отражающие ход и итоги торгов на ПАО «Московская биржа», рассчитанные и публикуемые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Эти информация посредством связи с Интернет-сервером организатора торгов экспортируются в электронную базу данных «1С:Предприятие» с помощью программно-технических средств Общества. На основании этой информации в электронном виде в бухгалтерском учете формируются данные по операциям с ценными бумагами УК и договорам ДУ, а также производится переоценка финансовых вложений и начисление НКД. Для обеспечения контроля сотрудником Бухгалтерии производится сверка произведенной таким образом переоценки стоимости ценных бумаг на последнее число каждого месяца с официально опубликованными организатором торгов котировками. На основании полученных данных сверки составляется акт сверки наличия денежных средств (Приложение № 13 к Регламенту ведения внутреннего учета).

1.4. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Регистрами аналитического учета являются лицевые счета, кодируемые в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета. Для расширения возможностей аналитического учета в плане счетов Общества могут использоваться дополнительные аналитики, также кодируемые в номер лицевого счета.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированной системе ведения бухгалтерского учета на платформе программы «1С:Предприятие».

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Лица, ответственные за оформление фактов хозяйственной деятельности на основании должностных инструкций, обеспечивают достоверность данных в первичных учетных документах и своевременную их передачу сотрудникам Бухгалтерии.

Сотрудники Бухгалтерии, в бухгалтерском учете обеспечивают достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета, в информационной системе бухгалтерского учета на платформе программы «1С:Предприятие», в отчетности, а также при раскрытии учетных данных.

Формы регистров бухгалтерского учета, используемых в Обществе, указаны в *Приложении № 11* к настоящей Учетной политике.

1.5. РЕЗЕРВНОЕ КОПИРОВАНИЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Резервное копирование данных системы бухгалтерского учета на платформе программы «1С:Предприятие» производится сотрудником Общества, в должностные обязанности которого входит функции по обеспечению работоспособности данной информационной системы (далее - ответственный сотрудник).

При создании резервных копий допускается их архивирование специальными программными средствами.

Хранение резервных копий осуществляется в течение 12 месяцев.

Подразделением, ответственным за резервное копирование данных бухгалтерского учета, является Управление по ИТ и техническому сопровождению.

1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств. В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежит все имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (арендованное имущество, имущество, находящееся на ответственном хранении и т.п.), а также материальные ценности, подлежащие внесистемному учету.

Инвентаризация (ревизия) денежных средств и ценностей в кассе Общества проводится в сроки и порядке, определяемые внутренними документами.

Для проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей Общества создается инвентаризационная комиссия. Результаты инвентаризации оформляются актами и подписываются всеми членами комиссии и материально ответственными лицами.

Все операции и результаты инвентаризации подлежат своевременному отражению на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий.

Проведение инвентаризации обязательно:

перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

при смене материально-ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации Общества;

в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация проводится комиссией в составе не менее трех человек, назначаемой Председателем Правления Общества либо его уполномоченным представителем, которая отвечает за полноту сведений и достоверность результатов инвентаризации.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Председателя Правления Общества.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете.

Ответственность за проведение инвентаризации несет Председатель Правления Общества.

Общие правила проведения инвентаризации, порядок инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств, включая случаи и сроки ее проведения, приведены в Регламенте проведения инвентаризации активов и обязательства (*Приложение №2* к настоящей Учетной политике).

1.7. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

Под ошибкой понимается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, обусловленное:

- неправильным применением законодательства и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением Учетной политики;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Уровень существенности – искажение более чем на 10% от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление в бухгалтерском учете выявленных существенных и несущественных ошибок, производится Обществом в порядке, установленном Положением Банка России от 28.12.2015 №523-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями" (далее – Положение № 523-П).

1.8. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменение Учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности организации.

Общество учитывает изменения Учетной политики:

- в соответствии с переходными положениями, содержащимися в федеральных и (или) отраслевых стандартах;
- при отсутствии переходных положений в применяемых федеральных и (или) отраслевых стандартах, а также в случае, если изменение Учетной политики вызвано разработкой или выбором нового способа ведения бухгалтерского учета, Общество учитывает изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, ретроспективно, за исключением случаев, установленных настоящим разделом Учетной политики;
- в случае существенного изменения условий деятельности Общество учитывает изменение Учетной политики перспективно (новая Учетная политика применяется с даты изменения Учетной политики).

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.

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 бухгалтерского учета (перспективно).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении Учетной политики подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности.

В случае представления промежуточной бухгалтерской отчетности, она может не содержать информацию об Учетной политике Общества, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, в которой раскрыта Учетная политика.

Изменения Учетной политики, относящиеся к году, следующему за отчетным годом, раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

1.9. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Ответственным за осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества является руководитель Общества. Внутренний контроль за операциями, связанными с основной деятельностью Общества, осуществляется на основе «Положения о системе внутреннего контроля в ПАО «УК «Арсат»».

Внутренний контроль в Обществе осуществляют:

- Органы управления, предусмотренные Уставом (Общее собрание акционеров, Совет директоров, коллегиальный исполнительный орган - Правление, единоличный исполнительный орган - Председатель Правления);
- Ревизор;
- Главный бухгалтер;
- Внешний аудитор;
- Контролер;
- Ответственный сотрудник в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- Лицо, ответственное за осуществление контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и (или) манипулированию рынком;
- иные структурные подразделения и (или) работники.

Процедуры внутреннего контроля, применяемые Обществом:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений).

Внутренний контроль осуществляется при открытии счетов, приеме документов к исполнению, а также на всех этапах обработки учетной информации, совершения операций и отражения их в бухгалтерском учете.

Методы и технические средства, применяемые для осуществления внутреннего контроля, определяются Обществом, исходя из конкретных условий работы, характера операций и их объема.

2. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов.

Порядок оценки справедливой стоимости активов Общества определен во внутренних стандартах Общества:

— Порядок и методы оценки справедливой стоимости нефинансовых активов (*Приложение №3 к настоящей Учетной политике*);

— Порядок и методы оценки справедливой стоимости финансовых вложений (*Приложение №7*).

Проверке на обесценение также подлежат следующие виды нефинансовых активов:

- основные средства;
- нематериальные активы.

Порядок проведения и отражения в бухгалтерском учете результатов тестирования на обесценение нефинансовых активов определен в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (*Приложение №4 к настоящей Учетной политике*).

Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в

некредитных финансовых организациях" (далее по тексту – Положение №492-П) и МСФО (IAS) 16 "Основные средства".

Общество применяет следующую классификацию основных средств:

- 1) Земельные участки;
- 2) Здания и сооружения;
- 3) Транспортные средства;
- 4) Мебель;
- 5) Оборудование;
- 6) Вычислительная техника;
- 7) Прочие основные средства.

3.1. ИНВЕНТАРНЫЙ ОБЪЕКТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается 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.

Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 40 000 рублей.

Основные средства, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").

Если объект не претерпевает физического и морального износа, его стоимость не подвержена обесценению, а оценка получения экономических выгод затруднена, то он не признается в качестве основного средства, а признается в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности") независимо от его стоимости.

Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер, порядок присвоения которых определяется во внутренних документах Общества.

Стоимость компонента (части объекта основного средства) для признания его самостоятельным инвентарным объектом считается существенной на основании профессионального суждения и обоснования распределения фактических затрат на его приобретение.

3.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации, включаются в первоначальную стоимость, в том числе:

- затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств;
- затраты на подготовку площадки;
- первичные затраты на доставку и разгрузку;
- покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок;
- стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов и инженеров, оценщиков и посредников;
- первоначальная оценка будущих затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановления окружающей среды на занимаемом им участке, на которой он располагался, в той степени, в какой эта оценка признается в качестве оценочного обязательства некредитного характера;
- сырье, материалы;
- процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства, включаются в стоимость этого основного средства (капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам");
- в стоимость машин и оборудования, — затраты по установке, настройке и испытанию машин, любые затраты, связанные с подготовкой оборудования к эксплуатации;
- прочие аналогичные затраты.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств.

В соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения в ПАО «УК «Арсатгера» при формировании первоначальной стоимости основных средств, Общество включает в нее сумму НДС, уплаченную контрагентам (поставщикам) и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.

3.3. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.4. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:

- даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации,
- даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации, относящаяся к текущему месяцу, определяется следующим образом:

- сумма амортизации, приходящаяся на полный месяц равна сумме первоначальной стоимости основного, деленной на срок полезного использования, выраженный в месяцах,
- сумма амортизации, приходящаяся на месяц, когда объект основных средств стал доступен для использования, либо на месяц выбытия, равна сумме амортизации, приходящейся на полный месяц, деленная на количество дней в текущем месяце и умноженная на количество дней, приходящихся на время использования объекта основных средств в текущем месяце;

Способ начисления амортизации может быть пересмотрен в случае изменения в структуре потребления будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.

Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является незначительной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.

Незначительной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

3.5. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПОСЛЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ПРИЗНАНИЯ

Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание (например, затраты на оплату труда и приобретение расходных материалов, затраты на приобретение комплектующих частей) признаются текущими расходами в момент их возникновения.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Кроме того, на конец каждого отчетного года производится проверка наличия признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (*Приложение №4* к настоящей Учетной политике).

Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. Убытки от обесценения признаются в составе расходов за отчетный год.

3.6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Общество прекращает признание объектов основных средств, которые не способны приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:

Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, 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;
- иных случаев.

С даты принятия решения о прекращении использования и продаже объекта основных средств Общество прекращает признание объекта как основного средства и в дальнейшем осуществляет учет в порядке, установленном для учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492-П и международным стандартом финансовой отчетности IAS 38 "Нематериальные активы".

4.1. ИНВЕНТАРНЫЙ ОБЪЕКТ

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;

- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации.

- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);

- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);

- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;

- объект не имеет материально-вещественной формы;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:

- компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;

- лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);

- торговые марки (приобретенные);

- деловая репутация.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации 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, мультимедийный продукт, единая технология).

4.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

— 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, в том числе суммы НДС, уплаченные контрагенту (поставщику), государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

— вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

— суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

— иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%

Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива.

В соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения в ПАО «УК «Арсат» при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов, Общество включает в нее сумму НДС, уплаченную контрагентам (поставщикам) и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

4.3. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из:

срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;

ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;

количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования нематериального актива.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества на данный актив и не может превышать срок деятельности Общества.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

4.4. АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.

Если нематериальный актив был модернизирован, то амортизация такого нематериального актива рассчитывается исходя из его первоначальной стоимости, увеличенной на сумму затрат по модернизации, и срока полезного использования, установленного на дату модернизации.

Сумма амортизации, относящаяся к текущему месяцу, определяется следующим образом:

1) если срок полезного использования выражен в полных месяцах:

-сумма амортизации, приходящаяся на полный месяц равна сумме первоначальной стоимости (первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию и убытков от обесценения) нематериального актива, деленной на срок полезного использования, выраженный в месяцах и установленный на текущую дату,

-сумма амортизации, приходящаяся на месяц первоначального признания нематериального актива, либо на месяц прекращения амортизации, равна сумме амортизации, приходящейся на полный месяц, деленная на количество дней в текущем месяце и умноженная на количество дней, приходящихся на время использования нематериального актива в текущем месяце;

2) если срок полезного использования не выражен в полных месяцах сумма амортизации, в текущем месяце равна сумме первоначальной стоимости (первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию и убытков от обесценения) нематериального актива, деленной на срок полезного использования, выраженный в днях и установленный на текущую дату, и умноженной на количество дней, приходящихся на время использования нематериального актива в текущем месяце.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваться во время проведения годовой инвентаризации в конце каждого отчетного года.

Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.

Прекращение амортизации по нематериальным активам происходит на более раннюю из двух дат:

— на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,

— на дату прекращения его признания.

4.5. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПОСЛЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ПРИЗНАНИЯ

Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (*Приложение №4* к настоящей Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

4.6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

Общество прекращает признание нематериального актива, который выбывает или не способен приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования.

Выбытие нематериального актива происходит в результате:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- перехода права Общества на результаты интеллектуальной деятельности 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 капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостатка нематериальных активов при их инвентаризации;
- иных случаев, когда от использования или выбытия нематериального актива не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Учет выбытия нематериальных активов ведется на балансовом счете 61209 "Выбытие (реализация) имущества". Аналитический учет на счете 61209 ведется по каждому выбывающему нематериальному активу.

5. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К капитальным вложениям относятся затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление), приобретение основных средств и нематериальных активов, а также достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение основных средств, а также последующие затраты, связанные с нематериальным активом, при условии, что эти затраты отвечают определению нематериального актива и критериям признания нематериальных активов.

Затраты по доставке и доведению объекта основных средств до состояния готовности к использованию учитываются как затраты капитального характера и относятся на увеличение его первоначальной стоимости

В бухгалтерском учете капитальные вложения в основные средства, с учетом суммы НДС, отражаются на счете 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».

Если по договору поставки оборудования монтаж, установка, настройка и другие работы, связанные с монтажом приобретаемого Обществом оборудования, выполняются сторонней организацией до передачи Обществу оборудования, затраты по приобретению оборудования и его монтажу отражаются на счете 60415.

Капитальные вложения, связанные с неотделимыми улучшениями арендованного имущества, отражаются в учете Общества до ввода объекта в эксплуатацию на балансовом счете 60415 на отдельных лицевых счетах, открываемых по каждому объекту.

Произведенные Обществом как арендатором улучшения объекта аренды признаются Обществом объектами основных средств. По таким объектам основных средств начисляется амортизация по нормам, рассчитанным исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов, но не более ожидаемого срока аренды.

До момента готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов Общества, подлежащую учету на балансовом счете 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов".

На счете 60906 также учитываются последующие затраты (включая сумму НДС), связанные с нематериальным активом, в то числе затраты на модернизацию и доработку программного обеспечения, при условии, что эти затраты отвечают определению нематериального актива и критериям признания нематериальных активов. В дальнейшем такие затраты увеличивают первоначальную стоимость модернизируемого нематериального актива, и, соответственно, его балансовую стоимость.

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

При осуществлении бухгалтерского учета операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи (ДАП), Общество руководствуется положениями главы 5 Положения №492-П и МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность".

6.1. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа), принадлежащее Обществу, классифицируется как предназначенное для продажи, если Обществом принимается решение о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- уполномоченным лицом или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);
- ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Обществом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.

Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, и существует достаточное подтверждение того, что Общество будет продолжать выполнять план по продаже актива.

6.2. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Признание объектов в качестве ДАП или прекращение признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения.

Ответственными за профессиональное суждение (первоначальное признание, необходимость обесценения, переклассификацию и прекращения признания) является руководитель Общества.

После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве ДАП, на дату перевода такого объекта в состав ДАП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:

- первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи).

После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве ДАП, Общество продолжает учитывать эти объекты по справедливой стоимости.

Определение справедливой стоимости ДАП производится в соответствии с внутренним нормативным документом Общества, регулирующим порядок оценки справедливой стоимости активов и обязательств.

Определение справедливой стоимости ДАП, осуществляется не реже одного раза в год, на конец отчетного года.

6.3. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОБЪЕКТА В КАЧЕСТВЕ ДАП

Критериями для вынесения профессионального суждения о прекращении признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, являются следующие события:

- Общество изменило свое намерение о продаже актива, или план мероприятий по продаже объекта фактически не выполняется;
- актив был утрачен в результате хищения, стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации либо был значительно поврежден, вследствие чего его продажа становится невозможной.

Объект, который до признания в качестве ДАП учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, признание которого в качестве ДАП прекращено, учитывается по наименьшей из двух величин:

— стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве ДАП с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве ДАП (если до признания в качестве ДАП объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения), или сумму переоценки (если до признания в качестве ДАП объект учитывался по переоцененной стоимости);

— возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.

Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:

-справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;

-ценности использования объекта.

Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования

7. УЧЕТ ЗАПАСОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ЭКСПЛУАТАЦИИ

Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы".

В качестве запасов признаются:

п— активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;

— товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее — по себестоимости).

7.1. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ЗАПАСОВ

Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.

Расходы на доставку и другие аналогичные расходы, относящиеся к общей стоимости запасов включаются в первоначальную стоимость единицы запасов пропорционально стоимости данной единицы запасов в общей стоимости запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.

Если период отсрочки платежа составляет менее одного года Общество применяют дисконтирование в случае превышения уровня существенности 20 %.

Себестоимостью запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается наименьшая из следующих величин:

- справедливая стоимость полученных запасов;
- суммарная величина стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, выбывающих активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов (за исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств).

Оценку справедливой стоимости материалов можно подтвердить одним из следующих документов:

- справкой, составленной самим Обществом на основе доступной информации о ценах на такие же материалы (например, из СМИ);
- отчетом независимого оценщика.

7.2. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- себестоимости, определенной при первоначальном признании;
- чистой цене продажи.

Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года инвентарной комиссией, утвержденной Приказом руководителя Общества. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок.

Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года.

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость рассчитывается по мере получения дополнительной партии единиц запасов.

7.3. СПИСАНИЕ ЗАПАСОВ

Стоимость запасов признается в составе расходов на основании надлежаще оформленного документа об их использовании или передачи в эксплуатацию объектов основных средств меньше установленного лимита (Акта на списание материалов, Отчета о распространении рекламных материалов, Отчета о рассылке рекламных материалов).

7.4. ВНЕСИСТЕМНЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ЭКСПЛУАТАЦИИ

В целях обеспечения контроля сохранности находящихся в эксплуатации материальных ценностей после их списания на расходы со счета N 61009 "Инвентарь и принадлежности" Общество ведет внесистемный учет. Ведение внесистемного учета возлагается на работников Бухгалтерии.

Внесистемному учету подлежат инструменты и хозяйственные принадлежности, а также основные средства, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу. Каждому объекту внесистемного учета присваивается инвентарный номер.

При списании на расходы стоимости материальных ценностей, подлежащих внесистемному учету, составляется Акт о принятии к внесистемному учету материальных ценностей. Внесистемный учет по материальным запасам ведется в электронных таблицах с помощью

компьютеров по каждому материально-ответственному лицу с присвоением инвентарного номера.

Снятие с внесистемного учета материальных запасов производится при их списании по Акту о снятии с внесистемного учета материальных ценностей, как непригодных к дальнейшей эксплуатации, а также при передаче или продаже.

8. УЧЕТ СРЕДСТВ ТРУДА И ПРЕДМЕТОВ ТРУДА

Бухгалтерский учет средств и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, регламентируется положениями главы 7 Положения 492-П.

Под средствами труда понимаются объекты (кроме объектов недвижимости, включая землю), удовлетворяющие критериям признания для основных средств и нематериальных активов. Под предметами труда понимаются объекты, удовлетворяющие критериям признания для запасов.

В категорию средств труда и предметов труда классифицируются объекты, которые получены по договорам отступного, залога и назначение которых не определено.

Первоначальной стоимостью средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, является справедливая стоимость за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, на дату их признания.

Первоначальной стоимостью предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, является предполагаемая цена, по которой они могут быть проданы, за вычетом затрат, необходимых для их продажи, (далее — чистая стоимость возможной продажи), на дату их признания.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, для средств труда, полученных по договорам отступного, залога, или чистая стоимость возможной продажи для предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, не поддаются надежной оценке, то оценка объектов производится:

— по договорам отступного в сумме прекращенных обязательств должника (заемщика) по договору на предоставление (размещение) денежных средств или иному договору;

— по договорам залога в сумме, определенной с учетом требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России.

Объекты недвижимости, включая землю, полученные по договорам отступного, залога, подлежат бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в зависимости от намерений руководства Общества в отношении указанных объектов.

При этом первоначальной стоимостью объектов недвижимости, включая землю, полученных по договорам отступного, залога, является их справедливая стоимость на дату признания.

По средствам труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено на конец отчетного квартала производится их оценка (при условии, что справедливая стоимость объектов может быть надежно определена), по наименьшей из двух величин:

— первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено;

— справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи.

На конец каждого отчетного года по каждому такому объекту проводится проверка на наличие/отсутствие существенного снижения его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, по сравнению с его предыдущей оценкой.

По предметам труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено на конец отчетного года производится их оценка по наименьшей из двух величин:

— первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено;

— чистой стоимости возможной продажи.

На конец каждого отчетного года по каждому такому объекту производится проверка на наличие/отсутствие существенного снижения его чистой стоимости возможной продажи, по сравнению с его предыдущей оценкой.

Признаками возможного превышения первоначальной стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, над их чистой стоимостью возможной продажи является их повреждение, полное или частичное устаревание, снижение стоимости их продажи на активном рынке.

Оценка предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, может быть произведена с использованием действующих цен на активном рынке аналогичных предметов труда, данных из внешних источников, сведений об уровне цен, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе, и т.д.

При оценке предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, организация применяет профессиональное суждение.

9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Бухгалтерский учет финансовых активов Общества, в том числе денежных средств по договорам займов и договорам банковского вклада (депозитным договорам) (далее везде по данному разделу — денежные средства по займам и депозитам) ведется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.06.2016 № 98н), Положением Банка России от 01.10.2015 №493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", Положением Банка России от 01.10.2015 №494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях".

9.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Финансовые активы могут учитываться в зависимости от результата классификации одним из следующих способов:

- по амортизированной стоимости,
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество классифицирует финансовые активы, исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) займами или депозитами, Общество должно изменить действующую классификацию соответствующих выданных (размещенных) займов или депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

При определении порядка аналитического учета Общество обеспечивает раздельное получение информации о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

9.2. ОЦЕНКА ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия:

- указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков,
- условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.

9.3. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно оба следующих условия:

- указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансового актива;
- условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

9.4. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Общество может по собственному усмотрению классифицировать финансовые активы (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая иначе возникла бы

вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

При определении порядка аналитического учета Общество обеспечивает отдельное получение информации о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

9.5. УЧЕТ ЗАЙМОВ И ДЕПОЗИТОВ

9.5.1. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЕ ЭСП

Общество не применяет метод ЭСП:

- по договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 5 %.

- по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования".

При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.

В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается:

- по депозитным договорам – средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России (https://www.cbr.ru/statistics/pdko/int_rat/). При отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация;

- по договорам выданных займов – безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора.

Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 10%.

При применении метода ЭСП по выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, и по кредитно-обесцененным выданным (размещенным) займам и депозитам, которые не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, Общество руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

9.5.2. ОЦЕНКА ЗАЙМОВ И ДЕПОЗИТОВ

Для управления выданными (размещенными) займами или депозитами, Общество использует бизнес-модель, исходя из которой классифицирует денежные средства, выданные по договору займа или депозита как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Обществом не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада.

Общество отражает в аналитическом учете операции по каждому договору займа или договору банковского вклада. При наличии специального генерального соглашения (договора), составленного в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, по которому выдаются (размещаются) денежные средства частями, отражению в аналитическом учете подлежат операции по каждой выданной отдельной части.

При первоначальном признании процентная ставка по договору займа или депозита на основании профессионального суждения может быть признана Обществом нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора займа или депозита применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По займу или депозиту, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП.

Применяя метод ЭСП, Общество амортизирует процентные и прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке), включенные в расчет ЭСП, в течение ожидаемого срока действия договора займа или договора банковского вклада.

Суммы, являющиеся неотъемлемой частью ЭСП, амортизируются в течение более короткого периода, если договор займа или договор банковского вклада имеет плавающую процентную ставку и если эти суммы относятся к периоду до следующей даты пересмотра процентной ставки. В этом случае надлежащим периодом амортизации является период до следующей даты пересмотра процентной ставки. При этом в расчет амортизированной стоимости договора займа или договора банковского вклада по методу ЭСП включаются все денежные потоки.

По договору займа или договору банковского вклада с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок изменяет ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств.

По договору займа или по договору банковского вклада с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости договора займа или договора банковского вклада осуществляется с применением новой ЭСП.

Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости выданного (размещенного) займа или депозита путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором, с использованием первоначальной ЭСП.

Корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов осуществляется в случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости выданных (размещенных) займов депозитов, от процентной ставки, установленной договором займа или договором банковского вклада.

9.5.3. УЧЕТ ПРОЦЕНТНЫХ И ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору займа или договору банковского вклада.

Прочими доходами признаются доходы (за исключением процентных доходов), непосредственно связанные с выдачей (размещением) денежных средств по договору займа и включающие в себя все вознаграждения, комиссии, премии, надбавки, выплаченные заемщиком по договору займа, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Прочими расходами (затратами по сделке), связанными с выдачей (размещением) денежных средств по договору займа или договору банковского вклада, признаются все дополнительные расходы (затраты), которые непосредственно связаны с выдачей (размещением) денежных средств по указанным договорам и являются неотъемлемой частью ЭСП.

Общество не включает в расчет ЭСП и не амортизировать прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке), которые не являются существенными. Существенными признаются доходы и расходы, составляющие более 5% от величины, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании. В этом случае: прочие доходы относятся на увеличение процентных доходов единовременно на дату их возникновения в соответствии с условиями договора; прочие расходы (затраты по сделке) признаются в составе комиссионных расходов единовременно на дату их возникновения в соответствии с условиями договора.

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору займа или договору банковского вклада, производится равномерно в течение срока действия договора.

В установленные договором займа или договором банковского вклада сроки, не позднее последнего дня месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или депозита в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.

9.5.4. УЧЕТ ПОГАШЕНИЯ (ВОЗВРАТА) РАЗМЕЩЕННЫХ ДЕПОЗИТОВ И ВЫДАННЫХ ЗАЙМОВ

При погашении (возврате) займа или депозита в дату, установленную условиями договора, в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дату возврата включительно.

При досрочном погашении (возврате) займа или депозита в бухгалтерском учете подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дату досрочного погашения включительно.

По состоянию на дату погашения (возврата) займа или депозита, Общество отражает при необходимости корректировку резерва под обесценение.

9.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Общество формирует резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под обесценение и при необходимости корректирует его.

Оценка резерва под убытки по финансовым активам производится Обществом в соответствии с *Методикой расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам* (Приложение № 9 к настоящей Учетной политике).

Аналитический учет резервов под обесценение ведется по каждому финансовому активу и обеспечивает получение информации о созданных резервах под обесценение по следующим элементам:

резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев;

резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными (оценка на индивидуальной основе);

резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными (оценка на групповой основе);

резерв под обесценение по финансовым активам кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату (которые не были кредитно-обесцененными при первоначальном признании);

резерв под обесценение по финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании.

9.7. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Инвестиция квалифицируется как эквивалент денежных средств, если она доступна Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах «овернайт», а также депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, которые в соответствии с условиями договора могут быть востребованы Обществом досрочно в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита, классифицируются Обществом как эквиваленты денежных средств.

9.8. УЧЕТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами приведен в *Методике учета ценных бумаг*, являющейся Приложением № 5 к настоящей Учетной политике.

Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения.

9.9. ПРИЗНАНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В целях бухгалтерского учета ценных бумаг справедливой стоимостью признается сумма, за которую ценную бумагу можно реализовать при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Критерии признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой, а также методы определения амортизированной стоимости и справедливой стоимости ценных бумаг определены в *Методике определения справедливой стоимости финансовых вложений*, являющейся *Приложением №6* к настоящей Учетной политике.

Общество не реже одного раза в год проверяет принятые методы оценки справедливой стоимости ценных бумаг на необходимость их уточнения.

Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков по одной из следующих категорий:

- ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для оценки ценной бумаги в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, ценная бумага должна удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.

После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.

В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.

В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:

- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков;
- для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.

Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой

стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%

10. ВЛОЖЕНИЯ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Вложения в уставный капитал предприятий и организаций отражаются по фактическим затратам средств на участие в уставном капитале. При необходимости формируется резерв на возможные потери.

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Для признания дебиторской и кредиторской задолженностей в учете Общество использует общие критерии признания активов и обязательств. Чтобы актив или обязательство были признаны таковыми, необходимо одновременное соответствие следующим критериям:

- существует высокая вероятность получения (оттока) экономических выгод, связанных с данным активом (обязательством);
- стоимость актива или обязательства может быть надежно оценена.

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины только тогда, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

11.1. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению, включая налог на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по переплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего требования, в соответствии с налоговым законодательством.

Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются Обществом в качестве активов и включаются в расчет стоимости чистых активов по дате их признания должником или по дате вступления в силу решения суда.

Дебиторская задолженность погашается путём перечисления денежных средств на счёт кредитора. Дебиторская задолженность может быть погашена не только денежными средствами, но и путём взаимозачета, передачи финансового актива или передачи нефинансового актива, истечением срока на взыскание в силу закона или по судебному решению, а также по иным законным основаниям.

Дебиторская задолженность, являясь финансовым инструментом, учитывается Обществом по амортизированной стоимости за вычетом резервов под убытки в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.06.2016 № 98н).

Оценка резерва под убытки по дебиторской задолженности производится Обществом в соответствии с *Методикой расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам* (Приложение № 9 к настоящей Учетной политике).

11.2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.

Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества в состав активов Общества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту.

Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами по реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет организации.

Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства, в соответствии с налоговым законодательством.

Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Обществом или по дате вступления в силу решения суда.

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:

- исполнения обязательства Обществом;
- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

На счете 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления» Общество отражает расчеты по налогам по операциям доверительного управления и расчеты с поставщиками и подрядчиками по работам и услугам, оплачиваемым Обществом за паевой инвестиционный фонд(далее – Фонд), находящийся под управлением Общества, сверх максимального размера расходов, подлежащих оплате за счет имущества, составляющего Фонд, установленных Правилами Фонда.

Начисление налогов по операциям доверительного управления отражается по дебету счета 47903 в корреспонденции со счетами расчетов по соответствующим налогам. При зачете или оплате налогов с расчетного счета, открытого для совершения операций доверительного управления, либо с расчетного счета Фонда в бухгалтерском учете отражается обратная проводка.

Задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками по работам и услугам, оплачиваемым Обществом за Фонд, отражается по кредиту счета 47903 в корреспонденции со счетом учета расходов 71702.21110 «Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов». Погашение данной кредиторской задолженности отражается по дебету счета 47903 в корреспонденции со счетом 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

12. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ – ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Признание и учет резервов – оценочных обязательств и условных обязательств ведется в Обществе в соответствии с Положением Банка России № 508-П от 03.12.2015 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями" и МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Резервы-оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:

- возможные обязательства, которые могут привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требуют подтверждения; или

- существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, либо не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства.

В общем случае Общество признает резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);

- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

При определении суммы резерва-оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:

- определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах;

- расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS).

При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:

- если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться;

- ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства;

- ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.

В общем случае Общество пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 №489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" (далее – Положение №489-П).

Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты:

- оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты,
- выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда:
 - добровольное страхование,
 - пенсионное обеспечение,
 - оплата обучения,
 - оплата питания,
 - оплата лечения и медицинского обслуживания,
 - оплата (возмещение) коммунальных услуг,
 - возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения.

Вознаграждения работникам подразделяются на:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- выходные пособия.

За ставку дисконтирования для расчета долгосрочных вознаграждений работников Обществом принимается ставка доходности к погашению котируемых корпоративных облигаций высокой категории качества или облигаций федерального займа (далее – ОФЗ), по состоянию на отчетную дату, при этом валюта и срок обращения корпоративных облигаций или ОФЗ должна соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.

Общество создает резерв неиспользованных отпусков (обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска), который учитывается на балансовом счете 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» (счет 60305.02 «Резерв неиспользованных отпусков и премий»). Страховые взносы, начисляемые в соответствии с Законодательством РФ и относящиеся к резерву неиспользованных отпусков, учитываются на балансовом счете 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (счет 60335.13 «Страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков и премий»). Резерв неиспользованных отпусков и соответствующие страховые взносы, начисляются на последний день месяца по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного отпуска и суммы среднедневного заработка, рассчитанного в соответствии с Законодательством РФ.

Начисленные за месяц суммы для оплаты отпусков и соответствующие суммы страховых взносов уменьшают величину созданного резерва на последний день месяца.

Заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц: 10 и 25 числа. Если дата выплаты заработной платы приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, заработная плата выплачивается в последний рабочий день, предшествующий этому дню.

Не позднее дня выплаты заработной платы по итогам месяца, либо дня увольнения, Общество извещает работника:

- о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
- о размерах иных сумм, начисленных работнику;
- о размерах и об основаниях произведенных удержаний;
- об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Данная информация предоставляется работнику путем выдачи расчетного листка под роспись в ведомости учета выдачи расчетных листков. Форма расчетного листка и ведомости учета выдачи расчетных листков указаны в *Приложении 9* к настоящей Учетной политике

Заработная плата выплачивается работнику по месту нахождения Общества либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пять рабочих дней до дня выплаты заработной платы.

Порядок признания краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества по вознаграждениям работникам, их классификации и перевода из краткосрочных вознаграждений в долгосрочные, порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки приведен в *Методике учета вознаграждений работников*, являющейся *Приложением № 7* к настоящей Учетной политике.

14. УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ

(в ред. Приказа № 55-АР от 29.12.2018)

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" (далее - Положение Банка России N 635-П) и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда"(далее - МСФО (IFRS) 16).

В настоящей Учетной политике рассматриваются особенности бухгалтерского учета договоров аренды, в соответствии с которыми Общество является арендатором. Такие договора Общество разделяет на две группы:

Первая группа - договора аренды, за исключением договоров аренды, относящихся ко второй группе;

Вторая группа - договора краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

К договорам краткосрочной аренды относятся договора аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев.

К договорам аренды второй группы Общество не применяет требования, предусмотренные пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России N 635-П.

Порядок бухгалтерского учета договоров аренды приведен в *Методике учета договоров аренды*, являющейся *Приложением № 8* к настоящей Учетной политике.

15. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

Учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 №487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" и другими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, утвержденными Банком России.

15.1. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доход в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право на получение этого дохода (выручки) вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма дохода (выручки) может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены;
- в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана.

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.

Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.

15.2. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходы/(расходы) Общества представляют собой:

- выручку от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- прочие доходы/(расходы) по основной деятельности;
- доходы/ (расходы) от операций с финансовыми инструментами;
- доходы/ (расходы) связанные с обеспечением деятельности.

Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг включает в себя:

- выручку от оказания услуг по доверительному управлению ценными бумагами;
- выручку от оказания услуг по доверительному управлению открытыми паевыми инвестиционными фондами;
- выручку от оказания услуг по доверительному управлению интервальными паевыми инвестиционными фондами;
- выручку от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

15.3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами включают:

- доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами;
- доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки;

Расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами включают:

- расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами;
- расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки.

15.4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К доходам и расходам Общества, связанным с обеспечением деятельности, относятся доходы и расходы, носящие организационный характер и не идентифицируемые (не сопоставляемые) с каждой совершаемой операцией и (или) сделкой.

В состав доходов, связанных с обеспечением деятельности Общества, относятся:

- доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами;
- доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов;
- доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера;
- прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности.

В состав расходов, связанных с обеспечением деятельности Общества, относятся:

- расходы на содержание персонала;
- расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами;
- амортизация по основным средствам и нематериальным активам;
- организационные и управленческие расходы;
- отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера;
- прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности.

К прочим доходам/расходам, связанным с обеспечением деятельности организации, относятся доходы и расходы, возникшие вследствие нарушения условий, связанных с осуществлением организацией своей деятельности (например, вследствие несоблюдения требований законодательства Российской Федерации, договорной и трудовой дисциплины, обычаев делового оборота), а также расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, забастовки и т.д.):

- неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям;
- доходы от безвозмездно полученного имущества;
- доходы и расходы от оприходования излишков и списания недостач;
- другие доходы и расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер.

Расходы на аудит, расходы на актуарное оценивание и другие аналогичные расходы Общество отражает в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, за который производятся указанные расходы, на последний день отчетного периода. В случае изменений условий признания расходов в бухгалтерском учете (например, изменение объема работ, влияющего на сумму расходов) такие изменения отражаются в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с Положением Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода».

15.5. УЧЕТ АВАНСОВ И ПРЕДОПЛАТ

Учет сумм, единовременно полученных (уплаченных) и подлежащих отнесению на доходы (расходы) Общества в последующих отчетных периодах, ведется с учетом следующего:

— при отнесении сумм на счета по учету авансов (предоплаты) полученных /уплаченных отчетным периодом является календарный год;

— суммы авансов (предоплаты) полученных /уплаченных относятся на счета по учету доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу.

В качестве временного интервала принимается календарный месяц. Не позднее последнего рабочего дня месяца суммы доходов и расходов будущих периодов, приходящиеся на соответствующий месяц, относятся на счета по учету доходов и расходов.

В дату получения (уплаты) суммы, приходящиеся на соответствующий месяц, могут быть отнесены непосредственно на доходы (расходы), а суммы, относящиеся к текущему году, но приходящиеся на следующие временные интервалы, учитываются на счетах по учету авансов (предоплаты) полученных/уплаченных.

15.6. КУПЛЯ-ПРОДАЖА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за рубли в наличной и безналичной формах определяются как разница между курсом операции (сделки) и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации (далее – официальный курс) на дату совершения операции (сделки).

Доходы и расходы от конверсионных операций, то есть от купли-продажи иностранной валюты за другую иностранную валюту, в наличной и безналичной формах определяются как разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальному курсу на дату совершения операции (сделки).

Под датой совершения указанных операций (сделок) понимается наиболее ранняя из дат:

- дата поставки рублей и (или) иностранной валюты контрагенту;
- дата получения иностранной валюты и (или) рублей от контрагента.

Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как:

- увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;
- уменьшение рублевого эквивалента обязательства.

Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражаются на балансовом счете 71511 "Доходы от операций с иностранной валютой".

Расходы от переоценки средств в иностранной валюте определяются как:

- уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;
- увеличение рублевого эквивалента обязательства.

Расходы от переоценки средств в иностранной валюте отражаются на балансовом счете 71512 "Расходы по операциям с иностранной валютой".

Курсовые разницы, возникающие в результате изменений амортизированной стоимости номинированных в иностранной валюте долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются в составе доходов или расходов от операций с иностранной валютой на балансовых счетах 71511 "Доходы от операций с иностранной валютой" или 71512 "Расходы по операциям с иностранной валютой".

15.7. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ/РАСХОДОВ И ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

Штрафы, пени, неустойки подлежат отнесению на доходы в суммах, присужденных судом или признанных должником в день присуждения (вступления решения суда в законную силу) или признания.

Бухгалтерский учет изменений статей прочего совокупного дохода ведется на лицевых счетах, открываемых на балансовых счетах второго порядка по учету добавочного капитала балансового счета первого порядка 106 "Добавочный капитал".

Изменение статей прочего совокупного дохода Общества происходит в результате:

- прироста/уменьшения прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости при переоценке;

- увеличения/снижения справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- уменьшения/увеличения отложенных налоговых обязательств и (или) увеличения/уменьшения отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала.

16. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с п.5 ст.170 НК РФ Общество включает в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам. При этом вся сумма налога, полученная Обществом по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.

При поступлении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, сумма НДС, предъявленная контрагентами (поставщиками), выделяется, учитывается на балансовом счете 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» и переносится на стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.

При реализации основных средств, нематериальных активов, прочих активов, а также при возникновении налогооблагаемых НДС операций в паевых инвестиционных фондах, находящихся в доверительном управлении, начисление НДС производится на балансовом счете 60309 «Налог на добавленную стоимость, полученный». Данную сумму НДС Общество перечисляет в бюджет в соответствии с главой 21 НК РФ.

17. УЧЕТ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль отражаются в учете в соответствии с требованиями действующего законодательства. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой обязательства или активы, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего, или предыдущего периода. В случае подписания финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога на прибыль основываются на оценочных данных.

Начисление налога на прибыль, в том числе авансового платежа отражается на счете 60328 "Расчеты по налогу на прибыль" в корреспонденции со счетом 71901 "Текущий налог на прибыль" с символом 61101 "Текущий налог на прибыль".

18. УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Бухгалтерский учет сумм, способных повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, Общество ведет в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 №490–П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями".

При ведении аналитического учета по счетам 71902, 71903, 10609 и 10610 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются в последний день соответственно первого квартала, полугодия и девяти месяцев, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Величина отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства определяется как произведение соответствующих временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.

Общество на конец каждого отчетного периода формирует **ведомость** расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

19. ОТРАЖЕНИЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Бухгалтерский учет по отражению событий после окончания отчетного периода осуществляется Обществом на основании требований Положения Банка России от 16.12.2015г № 520-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода" (далее – Положение № 520-П).

Событием после окончания отчетного периода (далее — СПОД) признается факт деятельности, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания ее экземпляра на бумажном носителе генеральным директором (в случае его отсутствия – уполномоченным лицом).

К СПОД относятся:

- корректирующие события после окончания отчетного периода: события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату;
- некорректирующие события после окончания отчетного периода: события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях.

19.1. КОРРЕКТИРУЮЩИЕ СПОД

К корректирующим событиям после окончания отчетного периода относятся:

- определение после окончания отчетного периода величины выплат кредиторам/поступлений от дебиторов в связи с вынесением решения по судебному делу, подтверждающему наличие обязательства на отчетную дату;
- получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения данного актива, в том числе признание дебиторов несостоятельными (банкротами);
- продажа запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода;
- начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный период, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации Организация является налогоплательщиком и плательщиком сборов;
- обнаружение после окончания отчетного периода ошибки в бухгалтерском учете, нарушения законодательства Российской Федерации или фактов мошенничества, которые ведут к искажению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и влияют на определение финансового результата;
- объявление дивидендов (выплат) по принадлежащим организации акциям (долям, паям);
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- определение после окончания отчетного периода величины выплат в связи с принятием до отчетной даты решения о закрытии структурного подразделения;
- получение после окончания отчетного периода первичных документов, подтверждающих совершение операций до отчетной даты и (или) определяющих (уточняющих) стоимость работ, услуг, активов по таким операциям, а также уточняющих суммы доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском учете, в том числе признание убытков по страховым случаям, наступившим в отчетном периоде;
- определение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного периода.

Данный список не является исчерпывающим.

Корректирующие СПОД подлежат отражению в бухгалтерском учете на счетах по учету доходов и расходов прошлого года 720 - 729, а также на счетах 10603, 10605, 10609, 10610.

Направление Обществом прибыли на выплату дивидендов и на иные цели в соответствии с законодательством Российской Федерации по итогам годового отчетного периода не является корректирующим событием.

19.2. НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СПОД

К некорректирующим событиям после окончания отчетного периода относятся:

- направление прибыли на выплату дивидендов, формирование (пополнение) резервного фонда и на иные цели в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- приобретение или выбытие дочернего общества после окончания отчетного периода;
- оглашение плана по прекращению деятельности;
- сделки, связанные с приобретением и выбытием существенных по стоимости активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена существенная часть активов;
- объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- существенные операции с обыкновенными акциями, принятие решения об эмиссии акций;
- существенное изменение стоимости активов или обменных курсов валют;
- изменения, внесенные в налоговое законодательство, в том числе изменение налоговых ставок, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;
- принятие существенных обязательств или условных обязательств;
- начало существенного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода;
- получение решения служб судебных приставов о невозможности взыскания дебиторской задолженности, а также информации о назначении конкурсного управления, банкротстве, исключении из ЕГРЮЛ контрагента.

Данный список не является исчерпывающим.

Некорректирующие СПОД в бухгалтерском учете не отражаются.

19.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ

Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.

Информация о дивидендах, объявленных после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, раскрывается в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.

Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

20. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает обязательные формы отчетности и примечания, разработанные Центральным Банком РФ для НФО.

При формировании отчетных форм, а также таблиц по раскрытию информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствуется алгоритмами их составления, установленными Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 (с последующими изменениями и дополнениями).

При составлении формы "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" (приложение 4.1 к Положению № 532-П) Общество использует прямой способ предоставления денежных потоков от операционной деятельности согласно МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств".

По усмотрению Общества примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности могут раскрываться в объеме, установленном для годовой отчетности в соответствии с приложением к Положению № 532-П.

При определении примечаний, включаемых в промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество, руководствуясь положениями МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", включает в свою промежуточную финансовую отчетность объяснения событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Общества, произошедших с даты последней годовой отчетности. Значительным изменением в финансовом положении и результатах деятельности Общества принимается изменение показателя строки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 20% от показателя соответствующей строки последней годовой отчетности Общества.

21. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Учетная политика вступает в силу с 1 января 2018 года и действует до её отмены, утвержденной приказом руководителя Общества.

В случае если в Учетной политике не был отражен конкретный способ учета факта хозяйственной жизни, Общество использует Отраслевые стандарты бухгалтерского учета и МСФО, профессиональное суждение уполномоченных лиц и экспертов Общества, а также может руководствоваться рекомендациями консультантов (аудиторов), ответами на запросы ЦБ РФ (в том числе, находящиеся в свободном доступе или адресованные Обществу).

Все изменения и дополнения к Учетной политике утверждаются приказом руководителя Общества.

Неотъемлемой частью Учетной политики являются приложения:

— Приложение №1, План счетов бухгалтерского учета Общества с указанием признаков аналитического учета;

- Приложение №2, Регламент проведения инвентаризации активов и обязательства;
- Приложение №3, Методика проверки на обесценение нефинансовых активов;
- Приложение №4, Методика оценки справедливой стоимости нефинансовых активов;
- Приложение №5, Методика учета ценных бумаг;
- Приложение №6, Методика определения справедливой стоимости финансовых вложений;
- Приложение №7, Методика учета вознаграждений работников;
- Приложение №8, Методика учета договоров аренды;
- Приложение №9, Методика расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам;
- Приложение №10, Первичные учетные документы;
- Приложение №11, Регистры бухгалтерского учета.