

**Амортизацию не начислять по основным средствам:**

- ✓ переведенным по решению Генерального директора Общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев);
- ✓ в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- ✓ объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- ✓ по мобилизационным мощностям, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд Общества;
- ✓ по земельным участкам и объектам природопользования;

Начисление износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам учитывается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" по установленным нормам амортизационных отчислений.

**Начисление амортизации производить линейным способом.** Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной)) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Для учета сумм начисленной амортизации применяется счет 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств определяет комиссия, специально созданная в Обществе приказом Генерального директора. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества. При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с учетом изменений и дополнений) срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

В случае отсутствия в Классификации основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией на основании:

- ✓ технических условий их эксплуатации;
- ✓ рекомендаций изготовителя.

При отсутствии возможности определить срок полезного использования на основании технической документации и рекомендаций изготовителя, а также по объектам основных средств, ранее использованным в другой организации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных ремонтов;

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

Активы стоимостью до 40 000 рублей включительно отражаются в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

#### 4.2.4. Реализация и прочее выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

**Выбытие объекта основных средств** может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ списания в случае морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- ✓ передачи по договорам мены, дарения;
- ✓ недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- ✓ в иных случаях.

Целесообразность дальнейшего использования объекта основных средств, возможность и эффективности его восстановления, определяет специально созданная приказом Генерального директора комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств.

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

#### 4.3. Нематериальные активы.

**Нематериальный актив (НМА)** - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. НМА являются активами, поэтому, он должен соответствовать определению и критериям признания для постановки на учет.

Критерии признания:

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

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, т.е. компания должна обладать контролем над этим активом,
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного

объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Согласно ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете могут быть признаны только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий в соответствии с перечнем, установленным статьей 1225 Гражданского Кодекса РФ, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Не относятся к НМА: лицензии, права доступа к ограниченным ресурсам, интернет-сайты, неисключительные права по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии, франчайзинга, расходы, связанные с образованием юридического лица, интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду и т.д. Эти объекты учитываются за балансом у пользователя, в оценке исходя из размера вознаграждения, установленного договором. Лицензии отражаются в качестве расходов будущих периодов.

#### 4.3.1 Первоначальная оценка НМА.

Все НМА, соответствующие определению и критериям признания, должны учитываться по сумме затрат на их приобретение, по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость приобретаемого НМА включает:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- ✓ 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 создании нематериального актива первоначальная стоимость НМА также включает:

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ.

Первоначальная стоимость, созданных НМА внутри компании дополнительно состоит из:

- ✓ расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА,
- ✓ отчислений на социальные нужды,
- ✓ расходов на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и пр.,
- ✓ иных расходов, непосредственно связанных с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Расходы организации на НИОКР могут быть капитализированы в качестве НМА если есть:

- ✓ - способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке НМА,
- ✓ - наличие ресурсов, необходимых для завершения разработки, есть документальное подтверждение выполнения работ,
- ✓ - наличие определенности, каким образом НМА будет создавать будущие экономические выгоды.

✓ - использование результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (демонстрация работ)

Одновременно выполнение этих условий позволяет начать капитализацию расходов по созданию НМА. При этом, на каждую отчетную дату нужно проверять, выполняются ли условия признания разработок (НИОКР). И если одно из условий не выполняется, капитализированные ранее расходы списываются на финансовые результаты отчетного периода.

Капитализация расходов по созданию НМА прекращается в момент, когда актив готов к использованию.

Для ведения бухгалтерского учета НМА использовать счет **04 "Нематериальные активы"**.

#### **4.3.2 Последующая оценка НМА.**

Последующие изменения фактической стоимости НМА не производятся. Переоценка нематериальных активов и оценка их на обесценение не производятся.

#### **4.3.3 Амортизация НМА**

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Учет амортизации ведется с применением счета **05 «Амортизация нематериальных активов»**.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится **линейным способом**.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической первоначальной стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

#### **4.3.4 Списание НМА.**

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие НМА имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

#### 4.4. Финансовые вложения.

##### 4.4.1. Принятие к учету финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий предусмотренных п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н., а именно:

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих **право собственности** Общества на соответствующие виды активов.

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ✓ ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ✓ предоставленные другим организациям займы;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ✓ и прочее.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете **55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».**

**Единицей бухгалтерского учета считать** каждую единицу финансовых вложений.

**Обеспечить аналитический учет финансовых вложений по единицам** в ведомости аналитического учета по субконто.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать **как минимум следующую информацию:** наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Аналитический учет ценных бумаг организовать в Книге учета ценных бумаг.

##### 4.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости.**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных за плату**, признавать сумму **фактических затрат** Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются в соответствии с п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае **несущественности** величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации**, признается их денежная оценка, **согласованная** учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, **по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость**, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года **по текущей рыночной стоимости** путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты Общества.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, **по которым не определяется текущая рыночная стоимость**, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

**Устойчивое существенное снижение стоимости** финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признавать **обесценением финансовых вложений**. В этом случае на основе расчета Общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

**Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений** характеризуется **одновременным наличием следующих условий**:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

**Проверку на обесценение финансовых вложений** производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется **дальнейшее снижение** их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется **повышение их расчетной стоимости**, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

Если на основе имеющейся информации можно сделать вывод о том, что **финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости**, а также **при выбытии финансовых вложений**, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не списывать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения).

К моменту погашения (выкупа) ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», должна соответствовать номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

#### 4.4.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг;
- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.) по первоначальной стоимости каждой единицы;
- при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

#### 4.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами Общества.

#### 4.5. Денежные документы.

К денежным документам относятся оплаченные железнодорожные, авиа- и прочие перевозочные билеты, талоны на бензин, путевки на лечение и отдых, почтовые марки и иные аналогичные бумаги, имеющие денежную оценку.

Денежные документы в сумме фактических затрат на их приобретение учитывать на счете 50 "Касса", субсчет 50-3 "Денежные документы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Согласно данной Инструкции необходимо вести аналитический учет денежных документов по их видам. Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчет.

В соответствии с действующими нормативными документами по учету кассовых операций в РФ Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40) в кассовой книге движение денежных документов отражается обособленно. Ежемесячно кассир сдает отчет о движении денежных документов.

#### 4.6. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы это активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ и оказании услуг юридическим и физическим лицам за плату, при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Учет запасов, принадлежащих Обществу на правах собственности ведется на балансовых счетах рабочего Плана счетов в зависимости от их видов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запорно-регулирующая арматура и фасонные части к ней относятся к товарно-материальным ценностям независимо от стоимости приобретения.

#### 4.6.1. Оценка материально-производственных запасов.

**Материально-производственные запасы**, включая готовую продукцию, товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

**Фактической себестоимостью** материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся затраты поименованные в п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н.

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

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

**Фактическая себестоимость** материально - производственных запасов, изготовленных силами Общества, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Если указанные материалы полностью направляются для использования в Обществе, то они учитываются на соответствующем субсчете счета 10 «Сырье и материалы».

**Фактическая себестоимость** материально - производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

**Фактическая себестоимость** материально-производственных запасов, получаемых Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определяется исходя из их **текущей рыночной стоимости** на дату принятия к бухгалтерскому учету и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Текущая рыночная стоимость должна быть подтверждена документально. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные материально-производственные запасы, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, продавцов, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных материально-производственных запасов. Данные о текущей рыночной стоимости предоставляются в бухгалтерию одновременно с документами, подтверждающими поступление материально-производственных запасов.

Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных Обществом целях, включают в себя затраты Общества по

подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Эти работы могут выполняться как собственными силами Общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Материально - производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднemesячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц, при этом среднemesячная фактическая себестоимость запасов (номенклатурных номеров запасов) определяется отдельно на каждом складе Общества.

#### 4.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее, чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов) по принятым в организации учетным ценам. В качестве учетной цены принимается цена, согласованная в договоре на поставку материально-производственных запасов, в случае отсутствия таковой, в качестве учетной цены принимается последняя цена приобретения материальных запасов по данной группе.

#### 4.6.3. Учет материально-производственных запасов.

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений Общества должны быть сданы в бухгалтерскую службу в установленные графиком документооборота (Приложение № ). Бухгалтерская служба Общества принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам и подразделениям для надлежащего оформления.

**Аналитический учет материалов** (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей, в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера).

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются материальные отчеты отдельно по каждому складу и подразделению. В материальных отчетах указываются:

- ✓ номенклатурный номер материала;
- ✓ наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);
- ✓ единица измерения;
- ✓ цена;
- ✓ остаток на начало месяца - количество и сумма;
- ✓ приход за месяц - количество и сумма;
- ✓ расход за месяц - количество и сумма;
- ✓ остаток на конец месяца - количество и сумма.

**Материально-ответственные лица (МОЛ)** ведут карточки количественного учета, которые открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) материалов. В карточках МОЛ отражает движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами и подразделениями, если МОЛ работают в программе 1С, карточки количественного учета не ведутся. В бухгалтерской службе и на складах подразделений ведется количественный и суммовой учет.

Материалы прикладываются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках).

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу – топливо в тоннах), а отпускается со склада в другой (например, поштучно - топливо в литрах), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета по переводным единицам измерения. Перевод материала в другую единицу измерения осуществляется по акту перевода, который оформляется представителями подразделения, на склад которого приходятся материально-производственные запасы. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в Обществе (например, в килограммах), такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в Обществе.

#### **4.6.4. Учет материалов на забалансовых счетах.**

Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете **002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"**.

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные Обществу;
- ✓ от оплаты которых Общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся на Обществе материальные ценности ему не принадлежат.

**Полученные давальческие материалы** учитываются на забалансовом счете **003 "Материалы, принятые в переработку"**.

Давальческие материалы - это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых

материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Материалы, переданные другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, с баланса не списываются, а продолжают учитываться на счете учета соответствующих материалов (на отдельном субсчете).

#### **4.6.5 Специальная одежда.**

В Обществе к специальной одежде относятся специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. Ее перечень, а также перечень профессий рабочих и должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, норма выдачи на год и срок носки утверждается локальным нормативным актом (коллективным договором).

Специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

- субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды и специальной оснастки отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

#### **Учет отпуска специальной одежды в производство (эксплуатацию).**

Стоимость спецодежды и обуви, **срок эксплуатации** которой **не превышает 12 месяцев**, погашается единовременно в полном объеме при передаче работникам Общества.

Стоимость специальной одежды и обуви, **срок эксплуатации** которой **превышает 12 месяцев**, учитываемой в составе МПЗ погашается линейным способом исходя из срока эксплуатации.

Срок эксплуатации специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. Нормы бесплатной выдачи работникам Общества спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами, а также нормы выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с ТОН защиту от вредных и опасных факторов, определяется локальным нормативным актом (коллективным договором).

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на карточках учета в количественном выражении.

#### **Выбытие специальной одежды и обуви.**

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает постоянно действующая комиссия.

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

#### **Аналитический учет спецодежды.**

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям, количеству - для спецодежды и СИЗ, срок службы которых не превышает 12 месяцев; по наименованиям,

количеству и фактической себестоимости - для спецодежды и СИЗ со сроком службы более 12 месяцев, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

#### 4.7. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как **расходы будущих периодов** и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Списание расходов будущих периодов производить ежемесячно на счета учета затрат.

В бухгалтерском учете под расходами будущих периодов понимаются затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К **расходам будущих периодов** относятся:

- ✓ расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- ✓ расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- ✓ расходы на получение лицензий, разрешений, свидетельств на право осуществления определенного вида деятельности;
- ✓ расходы на сертификацию продукции (работ, услуг);
- ✓ программное обеспечение;
- ✓ расходы на страхование;
- ✓ расходы на оплату очередного отпуска, в части превышения над остатком резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- ✓ прочие расходы по договорам лизинга (транспорт, страховка, агентские, пуско-наладочные и т.д.);
- ✓ прочие расходы будущих периодов.

**Срок списания** устанавливается в календарных днях. В случае, когда порядок списания не установлен или явно не следует из условий договора, дату начала списания и сроки списания определяется **приказом Генерального директора Общества**.

#### **Расходы на добровольное и обязательное страхование работников и имущества.**

Сумма страховой премии учитывается на счетах затрат постепенно в течение всего срока действия договора страхования. Списание начинается с момента вступления договора в силу. Если начало действия договора не установлено, считается, что он начинает действовать с момента уплаты страховой премии или ее первого взноса.

Расходы на страхование имущества, которые непосредственно не связаны с приобретением, изготовлением и созданием нового имущества, т.е. страхование на случай порчи, кражи уже после оприходования, не увеличивают его первоначальную стоимость.

В случае, когда страховые премии (взносы) можно расценивать как затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и созданием нового имущества, т.е. страхование при его перевозке от поставщика, включаются в его первоначальную стоимость.

#### **Расходы на приобретение компьютерных программ и баз данных с неисключительными правами использования.**

Учет затрат на приобретение компьютерной программы зависит от того, переходят ли к покупателю исключительные права на нее. Если переходят - программа учитывается в составе нематериальных активов. При приобретении неисключительных прав, расходы на приобретение признаются расходами будущих периодов. Когда срок использования программы зафиксирован в договоре, расходы списываются на затраты в течение всего этого срока, а если такой срок не установлен - в течение предполагаемого срока использования, устанавливаемого приказом руководителя.

#### **Расходы на получение лицензии на право осуществления определенного вида деятельности.**

Расходы на лицензирование учитываются в течение срока действия лицензии. К расходам будущих периодов при получении лицензии относятся затраты на рассмотрение заявления о предоставлении лицензии и затраты за ее предоставление. Размеры государственной пошлины за действия, связанные с лицензированием деятельности организаций и физических лиц, установлены в *ст. 333.33 НК РФ*. Если лицензия аннулируется, оставшиеся не списанные средства включаются в состав прочих расходов. В период, когда действие лицензии временно приостановлено, расходы не списываются.

Не относятся к расходам будущих периодов расходы по единовременному авансированию периодически приобретаемых услуг (изданий).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию расходов будущих периодов.

#### 4.8 Учет доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вклада участников (п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н, в редакции Приказа Минфина от 08.11.2010г. № 144н)

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Перечень обычных видов деятельности, осуществляемых Обществом и прочих доходов приведен в приложении № \_\_\_ к настоящему Положению.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуги, подлежащей получению организацией.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

**Выручка** признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг Общество применяет в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные разделом IV ПБУ 9/99 «Доходы организации».

**Доходы** (выручка) от оказания услуг ВиВ (холодное водоснабжение и водоотведение), согласно Жилищного Кодекса, рассчитываются исходя их объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления коммунальных услуг и тарифов, установленных органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Расчеты потребителей за услуги по водоснабжению и водоотведению согласно Федерального закона от 30.12.2004 N 210-ФЗ (ред. от 27.07.2010) "Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса" осуществляются исходя из суммы, включающей тариф для потребителей и надбавку к тарифу для потребителей.

Учет доходов по надбавке к тарифу по водоснабжению и водоотведению осуществляется обособленно.

Расчет доходов по водоснабжению и водоотведению ведется в отдельной программе (далес-Абонентская программа) в натуральных и стоимостных показателях, и ежемесячно выгружается в бухгалтерскую программу 1С.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуги, подлежащей получению организацией.

#### **Учет договоров строительного подряда.**

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности и определяются исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене.

Расходами по договору являются расходы, понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору). Косвенные расходы распределению не подлежат и учитываются в общем порядке.

Выручка и расходы по договору рассчитывается способом «по мере готовности» и определяется исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности работ по договору определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Определение выручки, расходов и финансового результата по договору производится с учетом доходов и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по договору.

**Прочие доходы** признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

✓ поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, признаются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», за каждый отчетный период;

✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

✓ суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

✓ иные поступления - по мере образования (выявления).

#### **4.9. Учет расходов.**

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания отчетного периода, в котором данная сделка была исполнена, или в ином порядке на основании отдельного приказа Генерального директора.

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, прочие затраты в разрезе подразделений и статей затрат.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

При учете затрат на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению применяется поперечный метод расчета себестоимости единицы изготовленной продукции, работ, услуг.

Под технологическим определением передела подразумевается формирование объектов учета, в которые входят различные подразделения и участки подразделений, объединенные по общим функционально-технологическим признакам.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явились целью Общества.

На счете 20 «Основное производство» накапливаются прямые затраты основного производства, которые можно отнести на конкретный вид деятельности организации в момент их поступления.

Затраты на счете 20 «Основное производство» в течение месяца накапливаются в разрезе номенклатурных групп, подразделений и статей затрат.

В качестве номенклатурных групп используются номенклатурные группы-переделы основного производства:

Водоснабжение:

1. Хозяйственно-питьевое водоснабжение
  - 1.1. Питьевое водоснабжение (Подъем)
  - 1.2. Питьевое водоснабжение (Очистка)
  - 1.3. Питьевое водоснабжение (Транспортировка)
  - 1.4. Водоснабжение (Перекачка)
2. Техническое водоснабжение
  - 2.1. Техническое водоснабжение (Подъем)
  - 2.2. Техническое водоснабжение (Транспортировка)

Водоотведение:

- 3.1. Водоотведение (Перекачка)
- 3.2. Водоотведение (Очистка стоков)
- 3.3. Водоотведение (Транспортировка)

В конце месяца, при закрытии отчетного периода, формируется себестоимость оказанных производственных услуг на счете 90.02 «Себестоимость продаж» и производится сворачивание номенклатурных групп-переделов в обобщенные номенклатурные группы:

«Водоотведение»

«Техническое водоснабжение»

«Хозяйственно-питьевое водоснабжение».

На счете 23 «Вспомогательные производства» накапливаются прямые затраты вспомогательного производства.

Затраты на счете 23 «Вспомогательные производства» в течение месяца накапливаются в разрезе подразделений вспомогательного производства и статей затрат. Затраты, которые являются прямыми затратами вспомогательного производства (все услуги оказываемые вспомогательными подразделениями на сторону, услуги АТЦ внутренние, услуги по передаче электроэнергии) и могут быть отнесены на конкретную номенклатурную группу вносятся в систему с указанием номенклатурной группы.

Главным направлением распределения расходов вспомогательных производств является счет учета расходов основного производства предприятия (Дебет 20 «Основное производство» Кредит 23 «Вспомогательные производства»). При этом, если вспомогательные подразделения работают не только на основные, но и на другие цеха и подразделения, то расходы вспомогательных производств со счета 23 «Вспомогательные производства» могут списываться на счета затрат по продукции (работ, услуг) других подразделений (Дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Кредит счета 23 «Вспомогательные производства»), а также расходов изготовленной вспомогательным цехом продукции, предназначенной для продажи (Дебет 90.02 «Себестоимость продаж» Кредит 23 «Вспомогательные производства»).

Затраты подразделения, занятого во вспомогательном производстве, обслуживающем два и более переделов основного производства, распределяются пропорционально затратам, собранным по элементу заработной платы основных производственных рабочих на счете 20 «Основное производство» данного подразделения по каждому переделу.

Затраты автотранспортного цеха относятся к затратам подразделения, выпускающего однородную продукцию (работы, услуги), его расходы распределяются по видам производств и подразделениям пропорционально отработанным машино-часам, оказания услуг подразделением вспомогательного производства для подразделений основного (счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы»), вспомогательного (счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы»), обслуживающего (счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), прочего (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отображаются общепроизводственные затраты по обслуживанию основных и вспомогательных производственных подразделений в разрезе подразделений и статей затрат.

Затраты счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются в дебет соответствующих счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» внутри каждого подразделения. Распределение затрат между номенклатурными группами производится пропорционально затратам по заработной плате.

Общехозяйственные затраты, отраженные по подразделению вспомогательного или основного производства без указания номенклатурной группы, распределяются на переделы того же вспомогательного (счет 23 «Вспомогательные производства») или основного (счет 20 «Основное производство») подразделения на все номенклатурные группы этого подразделения, у которых отражены затраты по заработной плате.

Указанные расходы списываются с кредита счета 20 «Основное производство», в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по видам деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, в разрезе подразделений и статей затрат.

Указанные расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Распределение затрат по счету 26

«Общехозяйственные расходы» по видам деятельности осуществляется пропорционально затратам по заработной плате.

Если основные, вспомогательные производства выполняют работы (оказывают услуги) сторонним организациям, физическим лицам, то себестоимость работ, выполненных на сторону, исчисляется по плановым калькуляциям. Аналитический учет себестоимости ведется на счете 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» путем распределения затрат на счет 90.2 «Себестоимость продаж» по видам деятельности. Общехозяйственные расходы распределяются по плановым калькуляциям на счет 90.08 «Управленческие расходы» по видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с правилами, установленными разделом III ПБУ 10/99 «Расходы организации».

#### 4.10. Учет займов и кредитов

**Задолженность** Общества заимодавцу по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество не переводит долгосрочную кредиторскую задолженность в краткосрочную по полученным кредитам (займам).

В качестве кредиторской задолженности отражается основная (полученная) сумма обязательства по полученному кредиту (займу), что соответствует п. 1 ст. 810 ГК РФ.

В соответствии с ПБУ 15/2008 в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора (договора займа) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

**Аналитический учет** кредиторской задолженности по полученным кредитам (займам), включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

**Расходы** по кредитам (займам) подразделяются в бухгалтерском учете на проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по кредитам (займам).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (на конец каждого месяца), независимо от условий предоставления займа (кредита).

**К дополнительным расходам** по полученным кредитам (займам) относятся :

- ✓ Суммы, уплачиваемые за юридические, информационные, консультационные, агентские услуги;
- ✓ Суммы, уплачиваемые за услуги поручительства;
- ✓ Суммы, уплачиваемые за проведение экспертизы;
- ✓ Дополнительные комиссии банков, связанные с получением кредитов;
- ✓ Другие расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

**Дополнительные расходы** по полученным кредитам (займам) списываются единовременно в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от периода их оплаты.

Заемные средства в иностранной валюте как средства в расчетах пересчитываются:

- ✓ на дату совершения операции в иностранной валюте
- ✓ на каждую отчетную дату

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

В стоимость **инвестиционного актива** включаются проценты, причитающиеся к оплате кредитору или заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредитов (займов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу),

включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для признания расходов по займу незавершенные капитальные вложения признаются инвестиционным активом, если они совершены в отношении объектов незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует свыше 6 месяцев и стоимость которых превышает 200 000 рублей;

**Проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при соблюдении условий, установленных п. 9 ПБУ 15/2008:**

- ✓ расходы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- ✓ расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- ✓ начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Если заемные средства истрачены на оплату аванса по приобретению и сооружению инвестиционных активов, то проценты не капитализируются, а списываются в расходы текущего периода.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива прекращается и начинается их включение в состав прочих расходов:

- ✓ при приостановке создания инвестиционного актива на срок более 3 мес. с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления, до первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления создания такого актива (п. 11 ПБУ 15/2008);
- ✓ с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения создания инвестиционного актива (п. 12 ПБУ 15/2008);
- ✓ с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива, в случае если организация начала использовать инвестиционный актив, несмотря на незавершенность работ по его созданию (п. 13 ПБУ 15/2008).

Затраты по кредиту или займу, взятому в целях погашения ранее взятого кредита (займа) для создания инвестиционного актива, в первоначальную стоимость актива не включаются.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

В случае если по одному договору приобретается несколько объектов инвестиционного актива, то проценты распределяются пропорционально проектной или сметной стоимости каждого актива.

**Задолженность по полученным займам и кредитам** отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

#### **4.11. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами**

##### **4.11.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками вести на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» вести контрагентам, договорам. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным.

##### **4.11.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.**

Учет расчетов с покупателями и заказчиками вести на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" вести контрагентам, договорам. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным.

#### 4.12 Учет расчетов по налогу на прибыль

**Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)** отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоит из **постоянных и временных разниц**.

Под **постоянными разницами** понимаются доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- ✓ учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- ✓ превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- ✓ непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- ✓ образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Под **постоянным налоговым обязательством (активом)** понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. **Постоянное налоговое обязательство (актив)** признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

**Постоянное налоговое обязательство (актив)** равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под **временными разницами** понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под **отложенным налогом на прибыль** понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- ✓ вычитаемые временные разницы;
- ✓ налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ✓ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
- ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Аналитический учет постоянных разниц организовать на соответствующем счете учета активов и обязательств (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы» счет 23 «Вспомогательное производство» счет 25 «Общепроизводственные расходы» счет 91 «Прочие доходы и расходы»), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистре аналитического учета – ведомость аналитического учета.

**Аналитический учет** временных разниц организовать обособленно на соответствующих счетах учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая или налогооблагаемая временная разница в регистрах аналитического учета (ведомость аналитического учета).

Установить, что в случае возникновения по одному объекту учета нескольких видов разниц (постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых), указанные разницы подлежат отражению в учете по каждому виду.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Для целей учета текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 4.13. Резервы.

Для целей бухгалтерского учета Общество создает резервы:

- ✓ По сомнительным долгам;
- ✓ На оплату отпусков;
- ✓ На выплату вознаграждения по итогам за год;
- ✓ Под снижение стоимости товарно-материальных ценностей..

##### 4.13.1 Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Расчет резерва по сомнительным долгам

Начисление резерва по сомнительным долгам происходит в случае, когда:

✓ организация имеет конструктивное обязательство и существует высокая вероятность (более 50%) оттока экономических выгод, а также когда сумму возникшего обязательства можно надежно оценить;

✓ организация имеет юридическое обязательство, возникающее либо в результате заключенного договора, либо в силу требования действующего законодательства.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по каждому договору, имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- ✓ срок возникновения
- ✓ тип контрагента
- ✓ погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва

Критерии начисления резерва по всем видам ДЗ

Таблица 1

Тип резерва	Коммерческие организации	Физические лица (все, кроме населения)	Бюджетные организации
100 %-й резерв	<p><b>Критерий 1:</b></p> <p>1. контрагент находится в стадии банкротства</p> <p>2. предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Общества проиграет (в независимости, подан иск или нет, а так же в случае отсутствия ответчика).</p>		

0%- й резе рв	<p><b>Критерий II:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>предоставлена <i>письменная информация от юристов</i> предприятия о том, что с большей долей вероятности <b>иск о взыскании</b> суммы дебиторской задолженности Общества <b>выиграет</b>, при условии, что контрагент <b>не является банкротом</b> (иск подан или находится в процессе подготовке документов к подаче)</li> <li>произведено <b>100% погашение задолженности</b> после отчетной (поступление денежных средств или товаров, услуг)</li> <li>имеется <b>доп соглашение</b> о переносе даты погашения задолженности и <b>твердая уверенность</b> в том, что контрагент погасит долг</li> <li>имеется <b>статистика 100%-го погашения</b> задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, <i>письменно подтвержденная со стороны Службы сбыта</i> (т.е. контрагент платит всегда, но оборачиваемость по погашению ДЗ более 3 мес.)</li> <li>ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует <b>твердая уверенность</b> в ее погашении</li> </ol>	Все бюджетные организации, кроме тех, кто попадает под критерий I, не подлежат начислению резерва
Расч ет % резе рва	<p><b>Критерий III:</b></p> <p>По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии I и II (а также в случае, если нет <i>должного подтверждения</i> соответствия критериям I и II) сумма резерва исчисляется по следующей формуле:  <b>РЕЗЕРВ = ДЗ @ ОД * % **</b></p> <p>* - сумма дебиторской задолженности на дату отчетности  ** - размер процента определяется исходя из <b>Таблицы 2 и Таблица 3</b></p>	

Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности по торговой дебиторской задолженности  
(для физических лиц и коммерческих организаций)

Таблица 2

	Просрочка допустима	Предварительное резервирование***	Резервирование
Водоканал	0 - 90 дней	91 - 365 дней	366 дней и более
	0%	%	100%

\*\*\* Процент используемый для расчета предварительного резерва, определяется как средний процент невозврата дебиторской задолженности (100% - % собираемости, предоставленный Службой Сбыта на основе фактических данных двух предшествующих лет и прогноза на 31 декабря текущего периода (для годовой отчетности используются фактические данные о собираемости задолженности текущего периода). Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности для авансов и прочей ДЗ.

(для физических лиц и коммерческих организаций)

Таблица 3

0-60 дней	61-180 дней	181-270 дней	271-365 дней	более года
0%	25%	50%	75%	100%

**Критерий 2** следует оценивать с точки зрения расчета резерва по сомнительным долгам индивидуально по каждому договору исходя из даты поставки объектов (оказания услуг)/оплаты по договору, стоимостью

более 300 тыс. руб. и соблюдения условий поставки/оплаты, подтвержденных со стороны отделов снабжения/сбыта.

Пороговое значение для анализа и контроля соответствия размеров резервов, начисленных по критериям I и II, составляет 300 тыс. рублей

В бухгалтерском учете организации для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Суммы отчислений в резерв включать в состав прочих расходов на основании проведенной инвентаризации равномерно на последний день отчетного периода.

Суммы неиспользованного резерва в течении отчетного года переносятся на следующий год.

#### 4.13.2 Резерв на оплату отпусков.

В целях создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков рассматриваются краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случае, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода отработанным работником.

В Обществе применяется система накапливаемых оплачиваемых отпусков, при этом Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков на момент возникновения у работника права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков. В результате применения системы накапливаемых оплачиваемых отпусков, отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде.

Накапливаемые оплачиваемые отпуска являются компенсируемыми, другими словами, работники имеют право на денежные выплаты за неиспользуемый отпуск. Обязательство возникает по мере того, как работники отработают очередной отчетный период, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользуемые отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. Общество признает ожидаемые затраты на оплату отпусков в случае, если:

- а) Общество имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;
- б) обязанность может быть надежно оценена.

Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется ежемесячно на основании проведенной инвентаризации неиспользованных каждым работником Общества на конец отчетного периода дней отпуска. При проведении инвентаризации кроме неиспользованных дней отпуска определяется средний заработок каждого работника за предыдущие 12 месяцев. Расчет резерва осуществляется в соответствии с регистром «Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета». Резерв формируется с учетом страховых взносов (ПФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС) и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

В средний заработок включаются все предусмотренные системой оплаты труда, другими распорядительными документами Общества виды выплат, учитываемые в среднем заработке в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства России от 24.12.2007г. №922).

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов, при расчете не учитывается.

- Расчет резерва для целей отчетности разделен на следующие составные части:
- заработную плату основного производственного персонала (Д 20,23,25 К70,69);
  - административного персонала и персонала, вовлеченного в сбыт (Д26 К 70,69).

Также существует заработная плата, не относящаяся напрямую к вышеперечисленным группам, но участвующая в расчете резерва:

- заработная плата, капитализированная на счете 08 или учитываемая на счете 11;
- заработная плата персонала, вовлеченного в оказание услуг на сторону (не попадающих под тарифное регулирование);
- прочие компенсации и выплаты, начисленные на счет 91.

Начисление резерва осуществляется на счет бухгалтерского учета, соответствующий шифру производственных затрат работника.

Сумма фактически начисленных отпускных и страховых взносов, относящихся к ним, списывается за счет средств резерва.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация резерва. По результатам инвентаризации определяются остатки неиспользованных сумм резерва, которые переносятся на следующий отчетный период (год). При инвентаризации резерва на конец отчетного периода (год) страховые взносы рассчитываются исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на дату расчета резерва.

#### **4.13.3 Резерв на выплату вознаграждения по итогам за год**

Методика расчета резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год заключается в установлении предполагаемого размера резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, порядка расчета размера ежемесячных отчислений в резерв, а также в установлении других особенностей, связанных с формированием и использованием резерва.

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется в соответствии со штатным расписанием и коллективным договором, а также исходя из сложившейся практики выплаты вознаграждения по результатам работы за год, для каждого работника Общества в размере одной месячной тарифной ставки (оклада), за исключением работников, сумма предполагаемого вознаграждения которых рассчитывается в соответствии с локальным нормативным актом Общества, устанавливающим особый порядок выплаты годового вознаграждения (премии).

В случае, если в Обществе в текущем (отчетном) году предполагается повышение заработной платы, размер предполагаемых расходов на выплату вознаграждения каждому работнику определяется с начала отчетного года до месяца повышения ставок (окладов) с учетом предполагаемого коэффициента индексации, с месяца, в котором произошло повышение ставок (окладов) применяется вновь установленная тарифная ставка (оклад) согласно штатному расписанию. Коэффициент индексации определяется исходя из планируемого уровня повышения фонда оплаты труда в отчетном периоде (году).

Для расчета резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год увеличивается на величину страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС и взносов в ФСС от несчастных случаев (далее - страховые взносы), рассчитанную с указанной суммы.

При этом страховые взносы с предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитываются, исходя из ставки страховых взносов, установленной законодательством на отчетный период, в отношении которого производится расчет. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов, при расчете не учитывается.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается как 1/12 предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год (с учетом страховых взносов) в разрезе каждого работника Общества.

По вновь принятым в текущем (отчетном) году работникам резерв рассчитывается, начиная с месяца приема на работу по 1/12 предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год (с учетом страховых взносов).

По работникам, прекратившим трудовой договор, начисление резерва прекращается с месяца увольнения.

Сумма фактически начисленного вознаграждения и страховых взносов, относящихся к нему, списывается за счет средств резерва.

На конец отчетного периода (год) проводится инвентаризация резерва. Недоиспользованная на конец отчетного периода сумма резерва на последнюю дату текущего отчетного периода включается в доходы. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

В случае, если в течение отчетного периода начисление годового вознаграждения (премии) за данный отчетный период работникам Общества, либо части работников Общества не произведено, при этом начисление вознаграждения в соответствии с коллективным договором, либо локальным нормативным актом, планируется произвести в следующем отчетном периоде, то при проведении инвентаризации уточняется размер предполагаемого вознаграждения по итогам работы за год. По результатам инвентаризации недоиспользованный резерв переносится на следующий год (не включается на последнюю дату текущего отчетного периода в доходы). При проведении инвентаризации в данном случае сумма начисленного в течение отчетного периода резерва сравнивается с суммой предполагаемого к выплате в следующем отчетном периоде годового вознаграждения (премии) за текущий отчетный период, увеличенной на сумму страховых взносов по ставке, действующей на последнюю дату текущего отчетного периода. При расчете суммы страховых взносов предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (работника), установленная законодательством для начисления страховых взносов, при расчете не учитывается.

#### **4.13.4 Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.**

В целях создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в настоящем приложении к учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества устанавливаются следующие категории, которые подлежат обесценению:

- ✓ неликвидные материальные запасы
- ✓ невостребованные материальные запасы
- ✓ материальные запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость

**Неликвидными** признаются материальные запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств.

К **невостребованным** относятся материальные запасы, которые не использовались и не предполагается использовать в хозяйственной деятельности. Материальные запасы относятся к этой категории, если их использование не производилось в течение отчетного года и не предполагается их использование на следующий год. Не считаются невостребованными аварийные запасы, предназначенные для производственных нужд, в том числе для локализации, ликвидации аварий и проведения аварийно-восстановительных работ.

Под **текущей рыночной стоимостью** понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи материальных запасов. Данные о рыночной цене подтверждаются документально. Подтверждением являются прайс-листы торгующих организаций; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Для создания резерва проводится анализ по каждой единице материально-производственных запасов, принятой к учету. По данным складского и бухгалтерского учета отдельно выявляются те наименования материально-производственных запасов, по которым отсутствовало движение за период больше года (12 месяцев) и за период меньше 12 месяцев. Подразделения Общества поясняют причины наличия таких запасов и выявляют среди них неликвидные и невостребованные запасы. Кроме того, подразделениями производится оценка наличия неликвидных и невостребованных запасов среди материально-производственных запасов, по которым наблюдалось движение в течение года.

После оценки наличия неликвидных и невостребованных запасов рассчитываются суммы обесценения материально-производственных запасов на отчетную дату в соответствии со следующей методикой:

По объектам запасов, находящимся без движения больше года:

- По неликвидным и невостребованным МПЗ, которые Общество намеревается продать в следующем отчетном периоде – резерв создается в сумме превышения балансовой стоимости над предполагаемой ценой реализации. Предполагаемая цена реализации – действующая на момент расчета рыночная цена, по которой можно продать МПЗ.
- По неликвидным и невостребованным МПЗ, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации – резерв создается в сумме 100% балансовой стоимости соответствующих запасов.

По неликвидным и невостребованным МПЗ, не предполагаемым ни к использованию, ни к реализации, совокупной балансовой стоимостью менее 2 000 тыс.руб. – резерв создается в сумме 0% балансовой стоимости соответствующих запасов.

Общая сумма резерва определяется путем сложения сумм обесценения по каждому виду МПЗ. Начисление резерва отражается: Дт счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

Корректировка резерва производится ежеквартально. Для этого Службой материально-технического снабжения предоставляется информация об изменениях рыночной цены материально-производственных запасов Общества. При повышении рыночной стоимости материальных запасов, по которым ранее был создан резерв, производится корректировка начисленных сумм резерва. Кроме того, начисленные суммы резерва списываются по мере отпуска в производство (реализации) материальных ценностей, по которым был создан резерв. Списание сумм резерва оформляется: Дт счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», Кт счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом суммы начисленного резерва.

## **5. Ответственность.**

Главному бухгалтеру и бухгалтерам обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», другими нормативными актами и в соответствии с настоящими Правилами.

Руководителям, бухгалтерам и всем лицам, ответственным за составление первичных документов неукоснительно выполнять требования главного бухгалтера в части порядка оформления, составления первичных бухгалтерских документов и отчетов, их представления в бухгалтерию для формирования бухгалтерского отчета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и контроль за выполнением приказа оставить за мной.

### **7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж**

*Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)*

### **7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, после даты окончания последнего завершеного финансового года**

Сведения о существенных изменениях в составе имущества лица, предоставившего обеспечение, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

### **7.7. Сведения об участии лица, предоставившего обеспечение, в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставившего обеспечение**

*Лицо, предоставившее обеспечение, не участвовало/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с*

*даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала*

## **VIII. Дополнительные сведения об лице, предоставившем обеспечение, и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

### **8.1. Дополнительные сведения об лице, предоставившем обеспечение**

#### **8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение**

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.:

Размер долей участников общества

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам лица, предоставившего обеспечение:

#### **8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) лица, предоставившего обеспечение**

*Изменений размера УК за данный период не было*

#### **8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение**

Наименование высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение: **Высшим органом Общества является Общее собрание участников (п. 18.1. ст. 18 Устава Поручителя).**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

**В соответствии со статьей 21.1. Устава Поручителя внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.**

**В соответствии со статьей 21.2. Устава Поручителя Единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:**

- **если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;**
- **если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.**

**В соответствии со статьей 22.1. Устава Поручителя Созыв Общего собрания участников Общества осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.**

**В соответствии со статьей 22.2. Устава Поручителя Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).**

**В соответствии со статьей 22.3 Устава Поручителя в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.**

**Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня**

*Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.*

*Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.*

*В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 22.2. настоящей статьи.*

*В соответствии со статьей 22.4. Устава Поручителя к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся: годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (Ревизора) и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) на должность Генерального директора и Ревизора Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в документы Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

*Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующая информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.*

*Указанная информация и материалы в течение восьми дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.*

*В соответствии со статьей 22.5. Устава Поручителя проведение Общего собрания участников Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и настоящего Устава Общества. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники.*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

*В соответствии со статьей 20.2 Устава Поручителя Очередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества.*

*В соответствии со статьей 21.1 Устава Поручителя Внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников, и созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Ревизора Общества, аудитора, а также по требованию участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.*

*В соответствии со статьей 21.2. Устава Поручителя единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного Общего собрания участников Общества может быть принято единоличным исполнительным органом только в случае:*

*если не соблюден ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом Общества порядок предъявления требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества;*

*если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего*

*собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов*

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение:

***В соответствии с п.20.1. Устава Поручителя*** *Очередное Общее собрание участников Общества проводится не реже одного раза в год.*

***В соответствии с п.21.1. Устава Поручителя*** *Внеочередное Общее собрание участников Общества проводится в случаях, когда этого требуют интересы Общества и его участников.*

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок внесения таких предложений:

***В соответствии со статьей 22.2 Устава Поручителя*** *орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества или вручить уведомление лично под роспись (в случае вручения юридическому лицу сотруднику, уполномоченному на получение корреспонденции).*

***В соответствии со статьей 22.3 Устава Поручителя*** *в уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.*

***Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее, чем за десять дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества. Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.***

***В случае, если по предложению участников Общества в первоначальную повестку дня Общего собрания участников Общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за восемь дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в п. 22.2. настоящей статьи.***

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления лица, предоставившего обеспечение, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

***В соответствии со статьей 22.4 Устава Поручителя*** *к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся: годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (Ревизора) и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) на должность Генерального директора и Ревизора Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в документы Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

***Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить участникам информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующую информацию и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.***

***Указанная информация и материалы в течение восьми дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.***

***В соответствии со статьей 22.5. Устава Поручителя*** *Проведение Общего собрания участников*

**Общества осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и Устава Поручителя. Принявшими участие в Общем собрании участников Общества считаются зарегистрированные участники.**

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) лица, предоставившего обеспечение) решений, принятых высшим органом управления лица, предоставившего обеспечение, а также итогов голосования:

**В соответствии с п.22.7. Устава Поручителя единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников Общества.**

**Протоколы всех Общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления.**

**По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные единоличным исполнительным органом Общества.**

**Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.**

#### **8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых лицо, предоставившее обеспечение, владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций**

Список коммерческих организаций, в которых лицо, предоставившее обеспечение, на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Источник»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Источник»**

Место нахождения

**625007 Россия, Тюмень, 30 лет Победы 31**

ИНН: **7224022821**

ОГРН: **1027200841887**

Доля лица, предоставившего обеспечение, в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **80**

Доля участия лица в уставном капитале лица, предоставившего обеспечение, %:

#### **8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных лицом, предоставившем обеспечение**

За 2011 г.

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов лица, предоставившего обеспечение, по данным его бухгалтерской отчетности за последний отчетный квартал, предшествующий дате совершения сделки

Дата совершения сделки: **16.11.2011**

Вид и предмет сделки:

**Кредитный договор, в соответствии с которым Кредитор соглашается предоставить кредит ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Тверь водоканал», ООО «Оренбург водоканал» и ООО «РВК-Воронеж» (далее вместе – «Заемщики»)**

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

**В соответствии с Кредитным договором, заключенным между Европейским банком реконструкции и развития (далее также – «ЕБРР»), с одной стороны, и ООО «Тюмень Водоканал», ООО «Тверь водоканал», ООО «Оренбург водоканал» и ООО «РВК-Воронеж», с другой стороны, ЕБРР соглашается предоставить Заемщикам кредит в размере 1 500 000 000 (одного миллиарда пятисот миллионов) рублей для целей финансирования проекта,**

**включающего:**

**(а) приоритетную инвестиционную программу модернизации и сокращения операционных расходов на инфраструктуру водоснабжения и водоотведения в Проектных Городах (как этот термин определен в Кредитном Договоре) и/или рефинансирование существующей краткосрочной или среднесрочной задолженности, образовавшейся у Заемщиков в результате модернизации и сокращения операционных расходов на инфраструктуру водоснабжения и водоотведения в Проектных Городах; а также**

**(b) (i) приобретение Заемщиками Операторов Водоканалов (Water Utilities) (как этот термин определен в Кредитном Договоре) и/или рефинансирование существующей краткосрочной и среднесрочной задолженности, образовавшейся в результате приобретения Операторов Водоканалов любым из Заемщиков; и/или**

**(ii) осуществление предварительных платежей по Концессионному Соглашению Воронежа (как этот термин определен в Кредитном Договоре), включая рефинансирование существующей краткосрочной и среднесрочной задолженности, образовавшейся в результате осуществления ООО «РВК-Воронеж» предварительных платежей по Концессионному Соглашению Воронежа, а Заемщики обязуются вернуть полученную сумму Кредита, уплатить начисленные проценты за пользование Кредитом, уплатить суммы комиссий и вознаграждений, а также возместить расходы ЕБРР в соответствии с условиями Кредитного Договора.**

Срок исполнения обязательств по сделке: **Погашение Кредита осуществляется 40 равными ежеквартальными платежами в каждую Дату Уплаты Процентов, начиная с первой Даты Уплаты Процентов, наступающей по истечении трех лет с даты заключения Кредитного Договора**

Стороны и выгодоприобретатели по сделке: **Кредитор: Европейский банк реконструкции и развития, Заемщики: Общество с ограниченной ответственностью «Тюмень Водоканал», Общество с ограниченной ответственностью «Тверь водоканал», Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург водоканал», Общество с ограниченной ответственностью «РВК-Воронеж», Выгодоприобретатели по сделке: Заемщики**

Размер сделки в денежном выражении: **1 500 000 RUR x 1000**

Размер сделки в процентах от стоимости активов лица, предоставившего обеспечение: **111**

Стоимость активов лица, предоставившего обеспечение, на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **1 347 631 RUR x 1000**

**Сделка является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента**

Сведения об одобрении сделки

Орган управления лица, предоставившего обеспечение, принявший решение об одобрении сделки: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **15.11.2011**

Дата составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **15.11.2011**

Номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: **№159/11**

За отчетный квартал

**Указанные сделки в течение данного периода не совершались**

**8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах лица, предоставившего обеспечение**

**Известных лицу, предоставившему обеспечение, кредитных рейтингов нет**

**8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций лица, предоставившего обеспечение**

Не указывается лицами, предоставившими обеспечение, не являющимися акционерными обществами

**8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, за исключением акций лица, предоставившего обеспечение**

**8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)**

*Указанных выпусков нет*

**8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными**

*Указанных выпусков нет*

**8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска**

*Лицо, предоставившее обеспечение, не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся*

**8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием**

*Лицо, предоставившее обеспечение, не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены*

**8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги лица, предоставившего обеспечение**

*В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг лица, предоставившего обеспечение, ведение реестра не осуществляется*

**8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам**

**8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам лица, предоставившего обеспечение**

**8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям лица, предоставившего обеспечение, а также о доходах по облигациям лица, предоставившего обеспечение**

**8.8.1. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если лицо, предоставившее обеспечение, осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход**

*Лицо, предоставившее обеспечение, не осуществлял эмиссию облигаций*

**8.9. Иные сведения**

**8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и лице, предоставившем обеспечение, представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками**

**8.10.1. Сведения о представляемых ценных бумагах**

**8.10.2. Сведения об лице, предоставившем обеспечение, представляемых ценных бумаг**