

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

**Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Фармсинтез» за 2010 год,
включая аудиторское заключение и учетную политику на 2010 год**

в оценке, принятой по договору аренды, а при ее отсутствии по стоимости аналогичного имущества, указанного в справочниках, прейскурантах и т.п. подтвержденной документально.

2.2. Учет нематериальных активов.

2.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 7.12.2007 № 153н на счете 04 «Нематериальные активы»

Первоначальная стоимость нематериальных активов, создаваемых и приобретенных Обществом, пообъектно формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальная стоимость нематериальных активов создаваемых Обществом определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, суммы оплаты труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных Обществом не за денежные средства определяется исходя из стоимости товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость - величина нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются нематериальные активы.

При получении нематериального актива по договору дарения (безвозмездно), его оценка производится исходя из его рыночной стоимости на дату принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств. Которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к учету.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, возникающие из или в связи с приобретением нематериальных активов, не включаются в фактические расходы на их приобретение и, соответственно, в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату.

2.2.2. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.2.3. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- ❖ срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с действующим законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- ❖ ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) от предоставления прав на его использование, обусловленного сроком действия заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит ежегодной проверке на необходимость уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок полезного использования корректируется, при этом норма амортизации, исчисленная исходя из нового срока полезного использования, применяется начиная с года, следующего за годом уточнения срока полезного использования нематериального актива.

Данный порядок применяется также в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Для целей налогового учета нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности Общества.

2.2.4. Стоимость амортизируемых нематериальных активов учитываемых в качестве вклада в погашаются путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных расходов» и в регистрах аналитического учета.

Начисление амортизации по всем объектам нематериальных активов производится линейным способом.

Принятие к бухгалтерскому учету конкретного объекта нематериальных активов оформляется приказом генерального директора, в котором указывается установленный для данного объекта срок полезного использования.

2.3. Учет расходов на НИОКР

2.1.3. Расходы по научно-исследовательским работам отражаются в бухгалтерском учете на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы по научно-исследовательским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, в сумме фактических затрат списываются с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и учитываются на обособленном счете.

Затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшения качества продукции, изменения дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного процесса не являются расходами на НИОКР, а признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Расходы по научно-исследовательским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.3.2. В налоговом учете расходы на НИОКР равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены исследования (отдельные этапы исследований).

Расходами на НИОКР, которые не дали положительного результата, рассматриваются только те затраты на НИОКР, которые Общество осуществляет в целях создания новых или усовершенствования применяемых технологий, а также создания новых видов сырья или материалов.

Затраты на НИОКР, которые не дали положительного результата, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение года с даты окончания работ. Такой датой является момент подписания документа, подтверждающего завершение работ или их отдельных этапов.

2.4. Учет финансовых вложений.

2.4.1. Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.4.2. Общество избирает следующую систему учета информации по единицам финансовых вложений:

Наименование финансовых вложений	Единица учета
Группа 1. Ценные бумаги	
❖ Акции других организаций	Пакет акций
❖ Векселя (долговые ценные бумаги) других организаций	Вексель
Группа 2. Вклады в уставные (складочные) капиталы	Сделка
Группа 3. Предоставленные займы	Займ
Группа 4. Депозитные вклады в кредитных организациях	Депозитный вклад
Группа 5. Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	Сделка

2.4.3 Общество ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения»

Займы, обеспеченные векселями, учитываются обособленно.

Займы, предоставленные работникам Общества, учитываются на счете 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям»

2.4.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При этом фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений
- иные затраты

В случае незначительности величин затрат (не превышают 1% от их стоимости) на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой уплаченной в соответствии с договором продавцу, эти затраты признаются в качестве прочих операционных расходов и признаются в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

2.4.5. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а именно если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу, производится по состоянию на последний день отчетного года с отнесением возникающих разниц на финансовые результаты (операционные доходы или расходы).

2.4.6. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не возможно определить текущую рыночную стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений данной группы.

Выбывающие финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете исходя из последней оценки.

2.4.7. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

Причитающиеся к уплате суммы доходов (процентов или дисконта) по размещенным облигациям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

2.4.8. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются прочими расходами.

2.5. Учет материально-производственных запасов.

2.5.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н на счете 10 «Материалы».

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы» на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

2.5.2. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев.

2.5.3. Материально-производственные запасы, принятые от заказчика на переработку, учитываются на забалансовом счете 003 «материалы, принятые на переработку», в оценке, предусмотренной договором.

2.5.4. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии из оценка производится по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете таможенные пошлины и таможенные сборы включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей

В налоговом учете суммы таможенных пошлин и сборов включаются в стоимость материально-производственных запасов.

2.5.5. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда для целей бухгалтерского учета учитываются в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и спецодежда».

Спецодежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в момент ее передачи сотрудникам Общества.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта, т.е. линейным методом.

2.5.6. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренном расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной цене, а при ее отсутствии – в условной оценке 1 рубль за единицу.

2.5.7. Материалы, принятые на переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые на переработку» по цене, предусмотренной договором, а при ее отсутствии – по стоимости аналогичного имущества, числящегося в учете Общества.

2.6. Учет товаров

2.6.1. Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н на счете 41 «Товары»

2.6.2. Товары принимаются по покупной (контрактной) стоимости с учетом таможенных пошлин и сборов. Транспортно-заготовительные расходы (затраты по заготовке и доставке) в стоимости товаров не учитываются, и отражаются в составе расходов на продажу.

2.6.3. Учет товаров ведется по фактической себестоимости.

2.6.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

2.6.5. При продаже товара или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы товара.

2.6.6. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

2.6.7. Товары, переданные другим организациям для продажи на основе договора комиссии или иных аналогичных договоров, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», в оценке соответствующей п.2.6.5., по каждому комиссионеру.

В аналогичном порядке учитываются товары, отгруженные покупателям по договорам, предусматривающим порядок перехода право собственности на эти товары отличный от момента отгрузки.

2.6.8. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в отдельной компьютерной программе «1С:Торговля и Склад».

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу «1С» ежедневно.

2.7. Учет выпуска готовой продукции

2.7.1. Учет выпуска готовой продукции ведется в соответствии с п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н на счете 43 «Готовая продукция».

2.7.2. Готовая продукция принимается к учету по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Нормативная (плановая) себестоимость продукции утверждается приказом генерального директора Общества.

Выпуск продукции учитывается с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Выявленное по итогам квартала отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости списывается дополнительной (или сторнировочной) записью в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

2.7.3. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

2.7.4. Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

2.8. Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказания услуг, расходов на продажу, прочих расходов.

2.8.1. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

2.8.2. Учет затрат на производство и реализацию ведется по следующим видам деятельности:

а) Основные виды деятельности (расходы на которые непосредственно связаны с производством и реализацией):

- Производство и реализация лекарственных средств;
- Производство и реализация фармацевтического и химического сырья;
- Оптовая торговля;

б) Прочие виды деятельности.

2.8.3. Для учета затрат на производство Общество применяет счета:

- 20 «Основное производство»
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- 23 «Вспомогательное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 44 «Расходы на продажу»

2.8.4. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов продукции и видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и т.д.)

2.8.5. Общество учитывает на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшей переработки. Полуфабрикаты учитываются по наименованиям по нормативной (плановой) себестоимости.

2.8.6. Бухгалтерский учет прямых затрат на производство продукции ведется с подразделением на прямые и косвенные в аналитическом учете.

Применяется нормативный метод учета затрат на производство продукции. Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции служат калькуляции нормативной себестоимости, составленные на основании норм затрат, действующих в Обществе. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, а также оценки брака.

3.3.14. Общество в соответствии со ст.283 НК РФ использует право переноса на будущее убытков предшествующих лет.

3.3.15. Общество исчисляет и уплачивает в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога, исчисленные по итогам налогового периода по месту нахождения организации, без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям в соответствии с п.1 ст.288 НК РФ.

Общество исчисляет и уплачивает в доходную часть бюджетов субъектов РФ суммы авансовых платежей, а также суммы налога по местонахождению организации, а также по каждому обособленному подразделению, исходя из соответствующей доли прибыли.

По обособленному подразделению расчет авансовых платежей, а также сумм налога производится исходя из доли прибыли, приходящейся на это подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно в общей среднесписочной численности работников по организации и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации в соответствии со ст.288 НК РФ.

Общество исчисляет сумму авансовых платежей исходя из ставки налога на прибыль и фактически полученной прибыли нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в соответствии с п.2 ст.286 НК РФ.

3.3.16. Налоговый учет ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных реестров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет по которым существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

3.4. Исчисление налога на имущество

3.4.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество определяется главой 30 НК РФ,

3.4.2. Налог на имущество подлежит уплате в бюджет по месту нахождения головного предприятия, так как обособленное подразделение не имеет своего расчетного счета и отдельного баланса.

3.5. Исчисление единого социального налога

3.5.1. Общество применяет регистры учета по ЕСН утвержденные ФНС.

Уплата данных налогов по обособленным подразделениям производится по месту нахождения головной организации в соответствии с Приказами ФНС РФ и методическими рекомендациями по порядку исчисления и уплаты вышеперечисленных налогов.

3.5.2. Общество ведет учет сумм начисленных по оплате труда и иных вознаграждений, а также сумм начисленного тарифа страхового взноса в Пенсионный фонд и единого социального налога, относящегося к этим выплатам, по каждому физическому лицу в индивидуальных карточках учета.

3.6. Исчисление налога на доходы физических лиц.

3.6.1. Сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, перечисляется как по месту своего нахождения, так и по местонахождению обособленного подразделения.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по местонахождению обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

3.6.2. Налоговая отчетность представляется по местонахождению головной организации.

Данный приказ будет корректироваться с учетом изменений в Законодательстве.

Генеральный директор



Романов В.Д.

