

Приложение 1
к приказу от 31.12.2010г.
№393

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «Криогенмаш»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2011 ГОД

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	6
2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	7
2.3. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	10
2.5. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ	13
2.6. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	13
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	32
3.3. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	43
3.4. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	47
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	55
3.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	65
3.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	85
3.8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	87
3.9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	90
3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	98
3.11. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	104
3.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	110
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	116
3.14. КАПИТАЛ	120
3.15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	126
3.16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ ..	127
3.17. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	128
3.18. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И СОВМЕСТНО ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ	131
3.19. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	137
3.20. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	142

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) устанавливает порядок организации, формы и способы ведения бухгалтерского учета в «ОАО Криогенмаш»

1.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции Приказа Минфина России от 26.03.2007 № 26н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции Приказа Минфина России от 11.03.2009 №22н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (в редакции Приказа Минфина России от 23.04.2009 №35н);

- Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденных письмом Минфина России от 30.12.1993 №160;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (с изменениями от 25.12.2007 №147н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями от 18.09.2006 №115н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с изменениями от 26.03.2007 №26н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с изменениями от 12.12.2005 №147н, 18.09.2006 №116н, 27.11.2006 №156н);

- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (с изменениями от 20.12.2007 №143н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н (с изменениями от 20.12.2007 №144н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции Приказов

Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции Приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н (с изменениями от 18.09.2006 №115н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (с изменениями от 18.09.2006 №115н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (с изменениями от 18.09.2006 №116н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (с изменениями от 18.09.2006 №116н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями от 11.02.2008 №23н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (с изменениями от 18.09.2006 №116н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 №115н);

- рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (Приложение №1 к Учетной политике);

- Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н (с изменениями от 15.08.2006 №106н);

- Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Минфина России от 20.05.2003 №44н (в редакции Приказа Минфина России от 04.08.2008 №73н);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

1.3. Отчетным годом для целей бухгалтерского учета является период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно.

1.4. Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества, утвержденным Общим собранием акционеров Общества (Устав зарегистрирован за основным государственным номером № 1341 от 16.11.1993г Администрацией Балашихинского района).

1.5. Основными видами деятельности в соответствии с Уставом Общества и идентификации по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности являются:

- Производство теплообменных устройств, промышленного холодильного оборудования и оборудования для кондиционирования воздуха; производство оборудования для фильтрования и очистки газов;

-Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;

-Технические испытания, исследования и сертификация;

-Прочая деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу;

-Испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электрические компоненты;

-Производство промышленных газов;

-Производство пара и горячей воды;

-Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию промышленного холодильного и вентиляционного оборудования;

-Деятельность санаторно-курортных учреждений;

-Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;

-иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

1.6. Оформление разрешения (права) на осуществление лицензируемых видов деятельности производится в соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями).

Ответственность за правильное и своевременное оформление лицензий несёт подразделение, назначенное приказом руководителя Общества.

1.7. Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения без выделения на отдельный баланс:

ОАО Криогенмаш - филиал г. Екатеринбург;

Цех разделения воздуха г. Полевской;

Детская оздоровительная база г. Щелково;

ВНИИ ТЦ г. Видное;

Представительство в Китае.

Имущество, находящееся в структурных подразделениях, является собственностью Общества. Бухгалтерский учет по структурным подразделениям ведется централизованно Бухгалтерией Общества.

1.8. Настоящая Учетная политика обязательна для исполнения Бухгалтерией Общества и всеми структурными подразделениями Общества.

1.9. Изменения в Учетной политике допускаются в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- реорганизации Общества;
- смены собственников;
- изменения видов деятельности;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих более достоверно отразить факты хозяйственной деятельности в учете и отчетности.

2. Организационно-технический раздел

2.1. Организация бухгалтерского учета

2.1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

2.1.2. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности Руководителем Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.1.3. Бухгалтерский учет Общества ведется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

2.1.4. Структура и численность Бухгалтерии устанавливаются согласно утвержденному штатному расписанию.

2.1.5. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы без формирования журналов-ордеров. При этом устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие, 8.1.

При ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами регистры учета:

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета;
- главная книга
- анализ счета.

Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ:

- анализ субконто;
- карточка счета;- другие регистры учета, необходимые для ведения аналитического и синтетического учета хозяйственных операций в соответствии с требованиями нормативных документов и необходимые для оперативного получения информации.

2.1.6. Отражение в учете хозяйственных операций производится в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, являющимся Приложением № 1 к Учетной политике, содержащим необходимые синтетические и аналитические счета. Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

2.1.7. Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Разницы от округления относятся на финансовые результаты.

2.2. Документирование хозяйственных операций

2.2.1. Все проводимые Обществом хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2.2.2. Документирование фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Ответственными за представление в Бухгалтерию построчного перевода документов на русский язык являются лица, отвечающие за оформление и передачу документов в Бухгалтерию.

2.2.3. Первичные учетные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

2.2.4. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбоме форм первичной учетной документации согласно Приложению №3 к Учетной политике (Альбом форм первичных учетных документов, применяемых в Обществе для оформления хозяйственных операций).

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, принимаются формы первичных учетных документов, включая специализированные отраслевые формы, а также сводные учетные документы согласно Приложению №19 к Учетной политике (Альбом форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые бланки).

Первичные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;



наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Подлинники первичных учетных документов Общества хранятся в Бухгалтерии Общества.

Подлинники выписок банка с оправдательными документами по расчетным счетам, открытым Обществом хранятся в Бухгалтерии Общества.

Подлинники первичных учетных документов и выписок банка с оправдательными документами по расчетным счетам филиала ОАО Криогенмаш - г. Екатеринбург и Цеха разделения воздуха г. Полевской хранятся в Бухгалтерии филиала ОАО Криогенмаш - г. Екатеринбург.

2.2.5. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в Бухгалтерию документов и сведений являются обязательными для всех работников Общества.

2.2.6. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов за руководителя Общества, устанавливается Приложением №4 к Учетной политике.

2.2.7. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Руководителем и Главным бухгалтером Общества или уполномоченными ими лицами.

2.2.8. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота согласно Приложению №5 к Учетной политике (Образец).

2.2.9. Ответственность за надлежащее оформление первичных документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие документы, а также руководители структурных подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями.

2.2.10. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в Обществе в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение пяти лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база по налогу на прибыль на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.

Документы, подтверждающие полученные доходы от всех видов деятельности, произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги, хранятся в течение пяти лет, если иной (большой) срок хранения не установлен правилами организации государственного архивного дела.

2.2.11. Ответственность за организацию и соблюдение установленного порядка хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Руководитель и Главный бухгалтер Общества.

2.2.12. Ответственность за подготовку документов для передачи их в архив возлагается на начальников структурных подразделений Общества.

2.2.13. Ответственность за хранение документов в архиве возлагается на начальника Управления корпоративного документооборота (или другое должностное лицо в соответствии с организационной структурой Общества).

По истечении срока хранения производится уничтожение документов, оформляемое актом на уничтожение документов, или их сдача в соответствующий (государственный) архив, оформляемая актом их передачи в соответствующий архив.

2.2.14. В случае изъятия первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, инспекциями по налогам и сборам на основании их постановлений с первичных документов снимаются копии с указанием основания и даты изъятия, заверенные Главным бухгалтером или иным должностным лицом Общества.

2.3. Регистры бухгалтерского учета

2.3.1. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета (специальных книгах, журналах, отдельных листах, карточках и др.) в хронологической и систематической последовательности.

Бухгалтерская программа и учетные регистры должны соответствовать принципам учета, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

2.3.2. По окончании отчетного года главная книга и сводная оборотно-сальдовая ведомость распечатываются, брошюруются и подписываются Главным бухгалтером. Ведомости по синтетическим счетам бухгалтерского учета составляются и хранятся на машинных носителях информации и распечатываются по мере необходимости.

2.3.3. Содержание регистров бухгалтерского учета, внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и внутренним документом

Общества - «Инструкцией по защите коммерческой тайны ОАО «Криогенмаш», утвержденной приказом генерального директора от 12.01.09 №2, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - государственной тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

2.3.4. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

2.3.5. Исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета должны быть обоснованы и подтверждены подписями лиц, внесших исправления, с указанием даты исправления.

2.4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

2.4.1. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

2.4.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются Приказом Руководителя Общества.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает Руководитель Общества распорядительным документом (приказ, распоряжение).

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами, и по состоянию на:

«01» ноября - материально-производственных запасов;

«01» ноября - основных средств (1 раз в три года), нематериальных активов, оборудования к установке, незавершенного строительства;

«31» декабря - расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами;

«31» декабря - других активов и обязательств.

Устанавливается следующий порядок инвентаризации активов и обязательств в течение отчетного года:

ежемесячно:

- инвентаризация денежных средств в кассе;
- выборочная инвентаризация складов;

ежеквартально:

- инвентаризация расчетов между Обществами, входящими в Группу ОМЗ;

не реже 1 раза в год:

- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей.

В сроки, установленные Руководителем Общества, а также при смене кассиров производится внеплановая ревизия кассы.

2.4.3. Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам;
- все виды финансовых обязательств.

2.4.4. Выявленные при инвентаризации излишки регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности и другое имущество, оказавшиеся в излишке, приходятся по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

2.4.5. Выявленные при инвентаризации недостачи учитываются в соответствии с Методическими Указаниями по учету выявленных недостач и потерь товарно-материальных ценностей, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 в следующем порядке:

- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей», списывается по распоряжению Руководителя Общества на расходы по обычным видам деятельности. Нормы естественной убыли применяются лишь в пределах фактически выявленных недостач после зачета недостач ценностей излишками по пересортице и только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

- недостачи основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. Если виновники не установлены или судом отказано во взыскании с виновных лиц, убытки от недостачи и порчи ценностей списываются на финансовые результаты.

2.4.6. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Результаты инвентаризации денежных средств в кассе отражаются в учетных данных отчетного месяца.

2.4.7. Результаты инвентаризации оформляются по формам, приведенным в альбоме форм первичной учетной документации согласно Приложению №3 и Приложению №19 к Учетной политике.

2.5. Организация контроля за хозяйственными операциями

2.5.1. Внутренний контроль в Обществе осуществляется на основе Положения о системе и процедурах внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Обществ, утвержденного решением Совета директоров Общества (протокол заседания Совета директоров от 29.05.2009 №18).

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Бухгалтерская отчетность составляется Бухгалтерией Общества в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.6.2. Формы бухгалтерской отчетности устанавливаются в следующем составе:

- «Бухгалтерский баланс» - Приложение №6 к Учетной политике;
- «Отчет о прибылях и убытках» - Приложение №7 к Учетной политике;
- «Отчет об изменениях капитала» - Приложение №8 к Учетной политике;
- «Отчет о движении денежных средств» - Приложение №9 к Учетной политике;
- «Пояснительная записка»
- Аудиторское заключение.

Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются Обществом с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в Обществе разрабатываются на базе форм, рекомендованных Министерством Финансов Российской Федерации, с учетом дополнительных показателей, вводимых Обществом.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества формируется Бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров или Общим собранием участников Общества.

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным (ст.ст. 15 и 16 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (с изменениями от 27.07.2010 № 209-ФЗ)).

2.6.3. Показатели форм бухгалтерской отчетности формируются в соответствии с действующим порядком формирования показателей и форм бухгалтерской отчетности. Уровень существенности для раскрытия информации составляет 5% от валюты баланса.

2.6.4. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год, нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

В состав бухгалтерской отчетности Общества включаются данные всех территориально - обособленных структурных подразделений.

При осуществлении внутривозрастных расчетов между филиалом и Обществом оформляется авизо и передается филиалом в бухгалтерию Общества.

2.6.5. Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, раскрываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет

составляется подразделением, к направлениям деятельности которого относится событие.

2.6.6. Существенные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность (возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, т.е. конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или не наступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем), раскрываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденным Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организаций или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Общество создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность. Созданный резерв относится на расходы Общества.

Условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета Общества.

Информация об условном обязательстве раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества на начало и конец отчетного периода.

Общество оценивает условные обязательства в денежном выражении. Расчет условного обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет составляется подразделением, к которому в соответствии с выполняемыми функциями относится условный факт хозяйственной деятельности. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

2.6.7. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, в бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о связанных сторонах.

Общество включает в Пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между Обществом и связанными сторонами.

При этом операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация об операциях между Обществом и другими обществами, входящими в Группу. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация по связанным сторонам.

2.6.8. При формировании в бухгалтерской отчетности информации по сегментам первичной признается раскрытие информации по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.

2.6.9. Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество включает в Пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности:

- описание прекращаемой деятельности;
- стоимость активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;
- суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

- движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете создается резерв, связанный с прекращаемой деятельностью.

2.6.10. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию, раскрывается в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.

2.6.11. Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, установленные законодательством Российской Федерации.

3. Методические аспекты Учетной политики

№	Объект учета	Принятый порядок учета
---	--------------	------------------------

3.1. Основные средства

3.1.1	<i>Нормативное регулирование учета основных средств</i>	<p>Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, а также в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.</p> <p>К учету в качестве объекта основных средств принимается имущество со сроком полезного использования более 1 года и стоимостью более 40 000 рублей.</p>
3.1.2	<i>Состав основных средств по группам</i>	<p>В бухгалтерском учете основные средства группируются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов № ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359 (в редакции от 14.04.1998)</p> <p>Здания; Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Транспортные средства; Другие основные средства.</p> <p><u>Основание:</u> Постановление Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.</p>

3.1.3	<i>Порядок учета в составе основных средств специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, спецодежды</i>	<p>В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, срок полезного использования которых превышает 1 год и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.</p> <p>Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>П.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.</p>
3.1.4	<i>Обеспечение сохранности основных средств</i>	<p>В целях обеспечения сохранности объектов основных средств в Обществе учет объектов основных средств ведется в том числе, по месту нахождения объекта и лицам, отвечающим за их сохранность. Указанные объекты закрепляются за работником, которому выданы данные объекты в пользование, путем оформления карточки лица, в пользовании у которого находятся материальные ценности (Приложение №11 к Учетной политике).</p>
3.1.5	<i>Порядок учета в составе основных средств объектов недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, которые фактически эксплуатируются, но</i>	<p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые учитываются в составе основных средств <u>с момента их ввода в эксплуатацию.</u></p> <p>Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым документы переданы и не переданы на государственную регистрацию учитываются на счете 01 «Основные средства» обособленно.</p>

	<p><i>государственная регистрация прав собственности на которые не произведена</i></p>	<p>Амортизация фактически эксплуатируемых объектов недвижимости, по которым документы не переданы на государственную регистрацию отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» обособленно.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;</p> <p>П.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.</p>
3.1.6	<p><i>Единица бухгалтерского учета основных средств</i></p>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются на три года и более, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом регистры учета основных средств должны обеспечивать пользователей информацией о том, составной частью какого объекта является данный инвентарный объект.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.</p>
3.1.7	<p><i>Оценка основных средств – определение первоначальной стоимости основных средств</i></p>	<p>Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как фактические затраты на их приобретение (строительство), доставку и доведение до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию для целей производства или управления Обществом. При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с</p>

		<p>приобретением.</p> <p>Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.</p> <p>Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Общества акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект (соответственно по формам № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б).</p> <p>Одним актом (накладной) приемки-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.</p> <p>В случае если расходы, составляющие стоимость основных средств, были понесены Обществом после постановки на учёт основных средств на счёт 01 «Основные средства», то они отражаются в бухгалтерском учёте в составе прочих расходов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;</p> <p>Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.</p>
3.1.8	<p><i>Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства и полученных безвозмездно</i></p>	<p>Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) <u>неденежными</u> средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p>Стоимость ценностей, переданных или</p>

		<p>подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Обществом обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений <u>о компенсации потерь</u> признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества.</p> <p>При получении основных средств в качестве <u>вклада в уставный капитал</u> первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.</p> <p>При получении основных средств <u>по договору дарения</u> и иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</p> <p>Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в</p>
--	--	---

иностранной валюте или условных единицах (у. е.) производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте или условных единицах (у. е.) по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива и дальнейшей переоценке не подлежит.

Объект основных средств, стоимость которого по условиям договора выражена в иностранной валюте и оплачена на условиях 100% предоплаты, отражается в бухгалтерском учёте в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату оплаты, и дальнейшей переоценке не подлежит.

Если по условиям договора предусмотрена частичная оплата, то стоимость объекта основных средств по условиям договора, выраженная в иностранной валюте, рассчитывается как сумма двух составляющих:

- стоимости объекта основных средств, оплаченной на условиях частичной предоплаты и сформированной путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату предоплаты;
- стоимости объекта основных средств в рублёвой оценке по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Если по условиям договора стороны установили собственный курс пересчета иностранной валюты в рубли, пересчет стоимости объекта основных средств осуществляется на основании установленного в договоре курса.

Условные денежные единицы приравниваются к иностранной валюте.

		<p>Основание:</p> <p>П.п. 10-12 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;</p> <p>П.п. 28-30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н;</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.</p>
3.1.9	<p><i>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в случаях их реконструкции и модернизации</i></p>	<p>Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств после завершения реконструкции и модернизации включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, если в результате реконструкции (модернизации) улучшаются (повышаются) первоначальные принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.</p> <p>Срок полезного использования реконструированных и модернизированных основных средств после завершения реконструкции и модернизации пересматривается.</p> <p>Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических подразделений Общества.</p> <p>Изменение первоначальной стоимости основных средств осуществляется на основании Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных</p>

		<p>объектов основных средств (форма № ОС-3).</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 14, 20 разделов II-III Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26;</p> <p>П.п. 41, 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.</p>
3.1.10	<p><i>Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств</i></p>	<p>Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.</p> <p><u>Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно:</u> срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».</p> <p><u>Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 01.01.2002:</u> срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 1 января 2002г. № 1.</p> <p>Общество определяет срок полезного использования из расчета нижнего предела, увеличенного на один месяц.</p> <p>Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p>

		<p>Срок полезного использования предметов специальной одежды определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. Данное положение допустимо в отношении предметов первоначальной стоимостью более 40 000 руб.</p> <p>Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца, в том числе правопреемника.</p> <p>В случае если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок (согласно данным поставщика или правопреемника), срок его полезного использования определяется комиссией Общества, принявшей к учету указанный объект.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 17, 20, 21 раздела III Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;</p> <p>Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;</p> <p>Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1;</p> <p>Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.</p>
--	--	--

3.1.11	Способ начисления амортизации для каждой группы основных средств	<p>Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов, включая специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежду, срок полезного использования которых превышает 1 год и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.</p> <p>Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учёте путём накопления сумм амортизации по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов учёта затрат на производство.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 18, 19 раздела III Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.</p>
3.1.12	Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация	<p>Амортизация не начисляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по используемым для реализации положений законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и использование или во временное пользование; – по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.); <p>- приостанавливается начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию (согласно установленному порядку)</p>

		<p>на срок свыше трех месяцев.</p> <p>Перевод объектов основных средств на консервацию производится на основании Приказа Руководителя Общества, в котором указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> наименования и местонахождение объектов основных средств, переводимых на консервацию; основания (причины) перевода объектов основных средств на консервацию; дата перевода объектов основных средств на консервацию; срок консервации. <p>Объекты основных средств, переведенные на консервацию, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Амортизация объектов основных средств, переведенных на консервацию сроком, превышающим 3 месяца:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем их перевода на консервацию; - возобновляется с месяца, следующего за месяцем вывода основных средств из консервации, по нормам и способам, применявшимся до консервации объектов. <p>Таким образом, период консервации в срок полезного использования объектов не включается.</p> <p>Расходы на содержание, техническое обслуживание, охрану объектов основных средств, переведенных на консервацию, учитываются в составе прочих расходов Общества.</p> <p>Перевод объектов основных средств из консервации осуществляется на основании Приказа Руководителя Общества, в котором указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> наименования и местонахождение объектов основных средств, переводимых из консервации; дата перевода основных средств из консервации. <p>Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода объекта</p>
--	--	--

		<p>основного средства на реконструкцию (модернизацию), продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p><u>Основание:</u> П.п. 17, 23 раздела III Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.</p>
--	--	---

3.1.13	Порядок отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств	<p>Для учета выбытия объектов основных средств применяется отдельный субсчет к счету 01 «Основные средства».</p> <p>Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов того отчетного периода, к которому они относятся.</p> <p>Основание: П. 31 раздела V Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н; П. 11 раздела III Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н; П. 7 раздела III Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н; П. 82 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.1.14	Затраты на ремонт основных средств и резерв на ремонт основных средств	<p>Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к изменению технико-экономических показателей объектов основных средств.</p> <p>В целях равномерного включения в затраты расходов по проведению ремонтов основных средств (текущих, капитальных и средних) в течение отчетного периода Общество создает резервы предстоящих расходов. Порядок создания резервов приведен в Приложении №21.</p> <p>Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими подразделениями Общества в рамках системы планово-</p>

		<p>предупредительных ремонтов, утвержденные приказом руководителя Общества.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; Письмо Минфина России от 14.01.2004 № 16-00-14/10; Приложение № 21 к Учётной политике.</p>
3.1.15	<i>Переоценка основных средств</i>	<p>Переоценка основных средств производится в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа Руководителя Общества.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфин России от 13.10.2003 г. № 91н; П.п. 14, 15 Раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.</p>
3.1.16	<i>Арендованные основные средства</i>	<p>Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договорах аренды, с одновременным открытием инвентарной карточки.</p> <p>В случае отсутствия в договоре аренды сведений об оценке в стоимостном выражении арендованных основных средств и не представлении арендодателем информации о стоимости основных средств не представлена арендодателем, учет арендованных основных средств на счете 001 ведётся в количественном выражении, стоимость арендованных основных средств отражается в нулевой оценке.</p> <p>Общество учитывает арендованные объекты основных средств по инвентарным номерам,</p>

		<p>присвоенным арендодателем, в случае их наличия в документах по передаче данных объектов и нанесения этих же инвентарных номеров на сами объекты.</p> <p>При невыполнении указанных условий учет арендованных основных средств осуществляется по присвоенным Обществом инвентарным номерам со специальным признаком для выделения этих объектов в отдельную группу. Учет организуется по каждому арендодателю.</p>
--	--	--

3.2. Нематериальные активы

3.2.1	<i>Нормативное регулирование учета нематериальных активов</i>	Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
3.2.2	<i>Состав нематериальных активов</i>	<p>В составе нематериальных активов Общества учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау); - товарные знаки и знаки обслуживания; - деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части); - другие нематериальные активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. <p><u>Основание:</u></p> <p>П.4. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p>
3.2.3	<i>Единица бухгалтерского учета</i>	<p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.5 Раздела I Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p>

3.2.4	<p>Оценка нематериальных активов - определение первоначальной стоимости нематериальных активов</p>	<p>Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>Фактической стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иными лицами, 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.</p> <p>При создании нематериального актива, кроме вышеперечисленных расходов, к расходам также относятся 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; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;</p>
-------	---	---

отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы); расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов лишь в том случае, если нематериальный актив относится к инвестиционным активам.

Инвестиционный актив - объект капитальных вложений, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотного актива, срок приобретения и (или) создания которого превышает 3 месяца, и планируемой стоимостью 5 и более процентов от значения показателя «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату, предшествующую дате начала его приобретения и (или) создания. Объекты, приобретаемые и (или) создаваемые в рамках инвестиционной программы, утвержденной

		<p>руководителем Общества, признаются инвестиционными активами вне зависимости от стоимости и длительности сроков приобретения и (или) создания.</p> <p>Принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Общества акта приемки-передачи нематериального актива, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект по форме №ОС-1.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
--	--	--

3.2.5	<p><i>Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства и полученных безвозмездно</i></p>	<p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных активов (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость активов (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.</p> <p>Нематериальные активы, стоимость которых по условиям договора выражена в иностранной валюте и оплачена на условиях 100% предоплаты, отражаются в бухгалтерском учёте в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату оплаты, и дальнейшей переоценке не подлежат.</p> <p>Если по условиям договора предусмотрена частичная оплата, то стоимость нематериальных активов по условиям договора выраженная в иностранной валюте, рассчитывается как сумма двух</p>
-------	--	--

составляющих:

- стоимости нематериальных активов, оплаченной на условиях частичной предоплаты и сформированной путём пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату предоплаты;
- стоимости нематериальных активов в рублёвой оценке по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Если по условиям договора стороны установили собственный курс пересчета иностранной валюты в рубли, пересчет стоимости нематериального актива осуществляется на основании установленного в договоре курса.

Условные денежные единицы приравниваются к иностранной валюте.

Основание:

Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

Раздел II Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006") утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

3.2.6	<p>Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов</p>	<p>Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, срок его использования пересматривается. Под существенным изменением Общество признает изменение продолжительности использования актива более 3 лет. Проверка сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется одновременно с проведением годовой инвентаризации нематериальных активов. Результаты проверки сроков полезного использования нематериальных активов оформляются инвентаризационной комиссией актом.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По ним амортизация не начисляется, до того момента пока не исчезнут факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования.</p>
-------	--	---

		<p>Основание: П.п. 25,26,27 раздела III Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p>
--	--	---

3.2.7	<p>Способы начисления амортизации нематериальных активов</p>	<p>Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.</p> <p>Стоимость нематериального актива списывается путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальному активу начинаются с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учёту, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учёта. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учёте в последний день отчётного месяца.</p> <p>Общество ежегодно на начало отчетного года проверяет способ определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения. Способ определения амортизации нематериального актива выбирается Обществом на основании расчетных данных об ожидаемом поступлении будущих экономических выгод от использования нематериального актива. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ начисления амортизации подлежит изменению. При этом уровень существенности устанавливается в размере 5 и более процентов величины рассчитанной следующим образом: сумма годовых амортизационных отчислений по действующему способу начисления амортизации минус сумма годовых амортизационных отчислений по вновь выбранному способу.</p> <p>Возникающие корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.</p> <p>Основание: Положение по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p>
-------	---	---

<p>3.2.8</p>	<p><i>Порядок отражения в бухгалтерском учете выбытия нематериальных активов</i></p>	<p>Стоимость нематериальных активов, которые больше не используются для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), а также если нематериальный актив не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию.</p> <p>Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 34, 35 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p>
<p>3.2.9</p>	<p><i>Переоценка нематериальных активов</i></p>	<p>Общество проводит ежегодную переоценку группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Под активным рынком подразумевается рынок, на котором:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обращающиеся на рынке активы являются одинаковыми; - желающие совершить сделку покупатели и продавцы обычно могут быть найдены в любое время; - информация о ценах является публичной. <p>Переоценке подлежат нематериальные активы, средняя рыночная стоимость которых отличается от первоначальной более чем на 5%. В случае невозможности определения текущей рыночной стоимости из-за отсутствия активного рынка переоценка нематериальных активов не производится. Результаты переоценки отражаются на отдельном субсчете по учёту добавочного капитала.</p>

Для проведения переоценки Общество готовит следующие документы:

- приказ руководителя, в котором указывают перечень работников, проводящих переоценку, и группы однородных объектов нематериальных активов, подлежащих переоценке;

- перечень нематериальных активов с указанием по каждому объекту наименования, даты покупки (создания), даты принятия к бухгалтерскому учету, первоначальной стоимости на дату переоценки, основания для переоценки - документов, подтверждающих рыночную стоимость переоцениваемого объекта;

- акт для отражения результатов переоценки нематериальных активов (в произвольной форме).

Общество не осуществляет проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание:

П.п. 17, 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.3. Оборудование к установке

3.3.1	<p>Нормативное регулирование оборудования к установке</p> <p>учета к</p>	<p>Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993 №160.</p> <p>В отношении оборудования к установке не применяется:</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), так как оно относится к предметам, подлежащим монтажу (п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н),</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), так как оно относится к активам, характеризующимся как незавершенное производство (п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н).</p>
3.3.2	<p>Единица бухгалтерского учета оборудования к установке</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является инвентарный объект.</p> <p>Основание:</p> <p>П.п. 5.1.2. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 №160.</p>
3.3.3	<p>Оценка оборудования к установке</p>	<p>Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады</p>

Общества. Проценты по кредиту формируют первоначальную стоимость оборудования к установке.

Проценты по займам и кредитам, подлежащие уплате займодавцу (кредитору), прекращают включать в стоимость инвестиционного актива в случаях:

- прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления актива – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем такого прекращения;

- начала использования актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению актива – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования актива.

Инвестиционный актив - объект капитальных вложений, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотного актива, срок приобретения, сооружения и (или) изготовления которого превышает 3 месяца, и планируемой стоимостью 5 и более процентов от значения показателя «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату, предшествующую дате начала его приобретения. Объекты, приобретаемые в рамках инвестиционной программы, утвержденной руководителем Общества, признаются инвестиционными активами вне зависимости от стоимости и длительности сроков приобретения и изготовления.

Оценка оборудования к установке, стоимость которого при приобретении (импорте) выражена в иностранной валюте или условных единицах (у. е.), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте или условных единицах (у. е.) в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива и дальнейшей переоценке не подлежит.

Оборудование к установке, стоимость которого по условиям договора выражена в иностранной валюте и оплачена на условиях 100% предоплаты, отражается в бухгалтерском учёте в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату оплаты, и дальнейшей переоценке не подлежит.

Если по условиям договора предусмотрена частичная оплата, то стоимость оборудования, по условиям договора выраженная в иностранной валюте, рассчитывается как сумма двух составляющих:

- стоимости оборудования, оплаченной на условиях частичной предоплаты и сформированной путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату предоплаты;
- стоимости оборудования в рублёвой оценке по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива подлежащей оплате в рублях установлен иной курс, то пересчет производится по договорному курсу.

Условные денежные единицы приравниваются к иностранной валюте.

В аналитическом учете стоимость оборудования, приобретенного за валюту, учитывается обособленно в рублях.

Основание:

П.п. 12, 13, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

		<p>иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н;</p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.</p>
3.3.4	Оценка стоимости оборудования при передаче в монтаж	<p>Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.</p> <p>Оборудование, принятое для монтажа, Общество учитывает на забалансовом счёте 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Оборудование, принятое для монтажа, учитывается за балансом по его наименованию и заказчикам в ценах, указанных в сопроводительных документах. После приемки работ заказчиком на основании подписанного акта сдачи-приемки выполненных работ Общество списывает стоимость смонтированного оборудования по кредиту счёта 005.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.3.5	Порядок ведения бухгалтерского учета оборудования к установке	<p>Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> по отдельным наименованиям оборудования (видам, маркам и т.д.); по местам хранения оборудования; <p>Поступление оборудования к установке отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости</p>

		<p>материальных ценностей».</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
--	--	--

3.4. Вложения во внеоборотные активы

<p>3.4.1</p>	<p><i>Нормативное регулирование учета капитальных вложений</i></p>	<p>Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с:</p> <p>Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;</p> <p>Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;</p> <p>Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.</p>
<p>3.4.2</p>	<p><i>Состав вложений во внеоборотные активы</i></p>	<p>Внеоборотные активы - это активы Общества, классифицируемые в соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, доходных вложений в материальные ценности и других активов.</p> <p>В составе вложений во внеоборотные активы в качестве незавершенного строительства</p>

		<p>учитываются затраты, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлением капитального строительства в форме нового строительства; - реконструкцией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств (перечень объемов работ по модернизации (реконструкции) объектов основных средств определяется техническими подразделениями Общества в соответствии с отраслевыми нормативными актами и утверждается руководителем Общества); - приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств; - приобретением земельных участков и объектов природопользования; - приобретением и созданием активов нематериального характера; - выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР); - другими расходами капитального характера. <p>Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений Общества в незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.1.2. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 №160;</p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.4.3	Объект бухгалтерского учета вложений во	Объектом бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы являются затраты на

	<p>внеоборотные активы</p>	<p>создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.</p> <p>Таким образом, вложения во внеоборотные активы – это затраты в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, расходов на НИОКР.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 1.2. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;</p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.</p>
3.4.4	<p>Организация учета вложений во внеоборотные активы</p>	<p>Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него (при строительстве (новом строительстве, реконструкции, расширении и техническом перевооружении) объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат); - по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам

		<p>природопользования, нематериальным активам; - по выполняемым НИОКР.</p> <p>Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы в Обществе ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>На этом счете отражаются инвестиции (независимо от источников их финансирования) по их видам на специально открываемых субсчетах соответствующего наименования:</p> <p>«Приобретение отдельных объектов основных средств»;</p> <p>«Приобретение земельных участков»;</p> <p>«Приобретение объектов природопользования»;</p> <p>«Строительство объектов ОС, производственного назначения»</p> <p>«Приобретение нематериальных активов»;</p> <p>«Приобретение объектов незавершенного строительства»;</p> <p>«Возведение временных сооружений»;</p> <p>«Прочие некапитальные работы»;</p> <p>«ОС на консервации в соответствии с решением Государственных исполнительных органов»;</p> <p>«Капитальные вложения в арендованные объекты»;</p> <p>«Строительство объектов ОС непромышленного назначения»;</p> <p>«Законченные строительные объекты недвижимости производственного назначения, не введенные в эксплуатацию до оформления права собственности»;</p> <p>«Законченные строительные объекты недвижимости непромышленного назначения, не введенные в эксплуатацию до оформления права собственности»;</p> <p>«Прочие некапитальные работы»;</p>
--	--	---

		<p>«Приобретение объектов ОС, не прошедших государственную регистрацию».</p> <p>Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств (по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств, по способу строительству, статьям затрат, складов, номенклатуры); - по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов (по каждому виду приобретенного объекта). <p><u>Основание:</u></p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 №9 4н;</p> <p>П.п. 2.1., 2.2., 2.3. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160.</p>
3.4.5	<p><i>Оценка стоимости капитальных вложений в основные средства (незавершенных капитальных вложений)</i></p>	<p>В случае признания объекта капитальных вложений инвестиционным активом, в фактические затраты на него включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным для финансирования строительства. Инвестиционный актив - объект незавершенного производства и незавершенного строительства, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотного актива, срок приобретения, сооружения и (или) изготовления которого превышает 3 месяца, и планируемой стоимостью 5 и более процентов от значения показателя «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату, предшествующую дате начала его приобретения, сооружения и (или) изготовления. Объекты, приобретаемые, сооружаемые и (или) создаваемые в рамках инвестиционной программы, признаются инвестиционными активами вне зависимости от</p>

стоимости и длительности сроков приобретения, сооружения и (или) изготовления. В том числе инвестиционными активами являются расходы на реконструкцию, модернизацию, достройку и дооборудование объектов основных средств, соответствующие приведенным в настоящем пункте критериям.

Оценка объекта капитальных вложений, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте или условных единицах (у. е.), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте или условных единицах (у. е.) в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих его стоимость и дальнейшей переоценке не подлежит.

Капитальные вложения, стоимость которых по условиям договора выражена в иностранной валюте и оплачена на условиях 100% предоплаты, отражаются в бухгалтерском учёте в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату оплаты, и дальнейшей переоценке не подлежат.

Если по условиям договора предусмотрена частичная оплата, то стоимость капитальных вложений, по условиям договора выраженная в иностранной валюте, рассчитывается как сумма двух составляющих:

- стоимости капитальных вложений, оплаченных на условиях частичной предоплаты и сформированной путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату предоплаты;
- стоимости капитальных вложений в рублёвой оценке по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату признания затрат.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива,

подлежащей оплате в рублях, установлен иной курс, то пересчет производится по договорному курсу.

Условные денежные единицы приравниваются к иностранной валюте.

Основание:

П.п. 2.1, 3.1, 5.2.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

П.42 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

П.п. 11,12,13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;

Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждённого приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3.4.6	<p><i>Способ распределения расходов на строительные и монтажные работы, относящихся к нескольким объектам строительства</i></p>	<p>Расходы на строительные работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их сметной стоимости.</p> <p>Расходы на монтажные работы распределяются пропорционально стоимости оборудования по ценам поставщиков.</p> <p>Проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения материалов для строительства нескольких объектов, распределяются пропорционально стоимости материалов по ценам поставщиков в случае, если актив отнесен к инвестиционным.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 5.1.1, 5.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 №160.</p>
3.4.7	<p><i>Учет затрат на капитальные вложения, выполненные подрядным способом</i></p>	<p>При строительстве (реконструкции, модернизации) объектов подрядным способом фактически произведенные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании Актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 5.1.1, 5.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.</p>
3.4.8	<p><i>Учет затрат на капитальные вложения, выполненные хозяйственным способом</i></p>	<p>Затраты на капитальные вложения, выполненные хозяйственным способом, предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Ежемесячно затраты, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства»,</p>

		<p>списываются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
--	--	---

3.5. Финансовые вложения

3.5.1	<i>Нормативное регулирование учета финансовых вложений</i>	<p>Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Начисление доходов по долговым ценным бумагам производится в соответствии с Методикой начисления доходов и расходов по долговым ценным бумагам, приведенной в Приложении №12 к настоящей Учетной политике.</p>
3.5.2	<i>Состав финансовых вложений</i>	<p>К финансовым вложениям Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; - прочие финансовые вложения. <p>Не учитываются в составе финансовых вложений Общества:</p>

		<ul style="list-style-type: none">- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (если ценная бумага выступает в качестве расчётного обязательства);- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;- прочие активы, имеющие материально-вещественную форму.
--	--	--

Основание:

П. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

3.5.3	<p>Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования</p>	<p>В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.</p> <p>При этом в бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные в случае, если до срока погашения осталось не более 12 месяцев с отчетной даты.</p> <p>В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 41, 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>П. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.</p>
3.5.4	<p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений</p>	<p>Единицей учета финансовых вложений является:</p> <ul style="list-style-type: none"> для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные); для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша); для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию; для депозитов, займов, прав требования – договор;

для векселей – вексель.

Основание:

П. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

3.5.5 *Оценка финансовых вложений - определение первоначальной стоимости финансовых вложений*

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

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 незначительности (в размере до 5%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и принимаются к учету в оценке, согласованной учредителями (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных Обществом (акционером/участником) в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащей акционеру (участнику) акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной

		<p>организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.</p> <p>Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру (участнику), определяется как разница между стоимостью приобретения им акции реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру (участнику).</p> <p>Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами (участниками) в установленном порядке.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 8–22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>
3.5.6	<p><i>Оценка финансовых вложений, приобретенных не за денежные средства и полученных безвозмездно</i></p>	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена. <p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается</p>

		<p>стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 11, 13-14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>
3.5.7	<i>Последующая оценка финансовых вложений</i>	<p>Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость (продаются и покупаются на бирже), оцениваются на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.</p> <p>Сумма дооценки (уценки) финансовых вложений до текущей рыночной стоимости включается в состав прочих доходов (расходов) Общества в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.</p> <p>Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается последняя по времени расчета их рыночная цена.</p>

		<p>Финансовые вложения (кроме долговых ценных бумаг сторонних организаций), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по фактической стоимости их приобретения (первоначальной оценке).</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 20, 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>
3.5.8	<p><i>Способ определения стоимости финансовых вложений при выбытии</i></p>	<p>При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимости определяется исходя из последней оценки, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия.</p> <p>При выбытии финансовых вложений (за исключением акций), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.</p> <p>При выбытии акций их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.</p> <p>При выбытии финансовых вложений (вексель третьих лиц) в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) хозяйственная операция не признается реализацией и не отражается в отчете о прибылях и убытках.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 26, 27, 28, 30 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>
3.5.9	<p><i>Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода</i></p>	<p>Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по способу оценки финансовых вложений при их выбытии.</p>

		<p>В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.</p> <p>Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 20, 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н</p>
3.5.10	<p><i>Создание резерва под обесценение финансовых вложений</i></p>	<p>Обществом создается Резерв под обесценение финансовых вложений. На 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений с обязательным подтверждением результатов этой проверки. Анализ на обесценение финансовых вложений производится при наличии следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • устойчивая динамика снижения стоимости чистых активов за три предыдущих года; • наличие признаков банкротства либо объявление банкротом организации-эмитента, ценные бумаги которой имеются в собственности Общества (доли в ООО); • ликвидация дочернего (зависимого) общества. <p>В случае если стоимость чистых активов дочернего (зависимого) общества будет меньше стоимости его уставного капитала и прослеживается динамика уменьшения стоимости чистых активов за три предыдущих года, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва под обесценение определяется путем вычитания из балансовой стоимости финансового</p>

		<p>вложения стоимости чистых активов дочернего (зависимого) общества пропорционально доле владения в его уставном капитале. В случае если чистые активы дочернего (зависимого) общества имеют отрицательное значение, резерв создается на всю сумму балансовой стоимости финансового вложения.</p> <p>В случае если дочернее (зависимое) общество находится в стадии ликвидации или банкротства и существует высокая вероятность не возврата вклада в уставный капитал, то сумма резерва в данном случае определяется путем вычитания из балансовой стоимости финансовых вложений стоимости имущества, предполагаемого к получению от ликвидации дочернего (зависимого) общества.</p> <p><u>Основание:</u> П.п. 37-40 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>
3.5.11	<i>Выдача, получение и хранение векселей</i>	<p>Для обеспечения количественного учета и сохранности векселей Общество производит <u>их хранение в кассе</u>.</p> <p>Операция по приобретению векселя в собственность производится на основании договора купли-продажи и акта приема-передачи векселя.</p> <p>Выдача и получение векселей оформляется расходными и приходными ордерами с указанием, кому выдано (от кого получено), на основании какого документа, количества векселей. Кроме того, бухгалтер (кассир) составляет отчеты, аналогичные кассовой книге и отчету кассира, с указанием векселей на начало дня, движения векселей за день, остатка на конец дня. В Обществе ведется обособленная от основной вексельная касса.</p> <p>В случае приобретения Обществом бланков</p>

		<p>векселей учёт осуществляется на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет по счету 006 ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.</p>
--	--	--

Основание:

П. 30 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного письмом Центрального Банка Российской Федерации от 04.10.1993 №18.

3.6. Материально-производственные запасы

3.6.1	Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов	Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.
3.6.2	Состав материально-производственных запасов	<p>В составе материально-производственных запасов учитываются: сырье, материалы, готовая продукция, товары.</p> <p>Учет материалов ведется по субсчетам в разрезе наименований и номенклатурных номеров.</p> <p>(сырье и материалы, покупные материалы и комплектующие изделия, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы, материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка и специальная одежда на складе/в эксплуатации, объекты основных средств до 40000 руб.)</p> <p>В составе сырья и материалов учитываются транспортно-заготовительные расходы.</p> <p>В составе товаров для перепродажи учитываются ценности, приобретенные для продажи сторонним организациям и физическим лицам. Учет товаров ведется разрезе наименований и номенклатурных номеров.</p>

		<p>В составе готовой продукции учитывается продукция основных и вспомогательных производств, предназначенная для продажи сторонним организациям и физическим лицам, а также для собственных нужд. Учет готовой продукции ведется в разрезе заказов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.</p>
3.6.3	<p><i>Порядок учета в составе материально-производственных запасов специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, спецодежды</i></p>	<p>Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».</p> <p>В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда, для которых срок полезного использования либо срок эксплуатации согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев включительно.</p> <p>Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью за единицу 20 000 руб. и менее (без НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов.</p> <p>В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется учет объектов за балансом в количественном и стоимостном выражении.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 4 раздела I Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина</p>

		<p>России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>П. 5 раздела 1 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;</p> <p>П. 2 раздела 1 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.</p>
3.6.4	<i>Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов</i>	<p>Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурный номер, заказ.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.</p>
3.6.5	<i>Оценка стоимости поступивших материально-производственных запасов</i>	<p>Стоимость материально-производственных запасов определяется в размере фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление).</p> <p>Проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов (кроме приобретения материально-производственных запасов для строительства), учитываются в составе прочих расходов Общества независимо от времени оплаты вышеуказанных активов.</p> <p>Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости ее изготовления.</p> <p>Товары учитываются на счете 41 «Товары» и оцениваются по стоимости их приобретения без учета расходов на доставку этих товаров, складских расходов и иных расходов текущего месяца, связанных с приобретением и реализацией товаров.</p>

		<p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 5, 6, и 13 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>П. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н;</p> <p>П. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.6.6	<p><i>Оценка материально-производственных запасов, приобретенных не за денежные средства и полученных безвозмездно</i></p>	<p>А) Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Б) Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных 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.</p> <p>В) Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 8, 9, 10 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-</p>

		<p>производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.</p>
3.6.7	<p>Порядок учета при приобретении материально-производственных запасов</p>	<p>Расходы на транспортировку и доставку материально-производственных запасов (за исключением товаров) до склада Общества, осуществляемыми сторонними организациями, включаются в стоимость материально-производственных запасов.</p> <p>Расходы по доставке материально-производственных запасов осуществляемые собственным автотранспортом, не увеличивают стоимость указанных товарно-материальных ценностей, а отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Затраты связанные с доставкой ТМЦ, которые нельзя определить в момент принятия к учету ТМЦ и включить в их стоимость учитываются первоначально на счете 10.14.</p> <p>Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам неизрасходованных ТМЦ, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) определяется сумма транспортно-заготовительных расходов, состоящая из остатка ТЗР на начало месяца и ТЗР осуществленных в текущем месяце; 2) определяется сумма ТМЦ (счет 10), состоящая из остатка ТМЦ на начало месяца и ТМЦ оприходованных в текущем месяце; 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы ТЗР (п. 1 настоящей части) к стоимости ТМЦ (п. 2 настоящей части); <p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) в конце месяца распределяются между счетами «Основное производство», «Вспомогательное</p>

		<p>производство», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы» и субсчетом 10.14 счета «Сырье и материалы» согласно коэффициента, по формуле:</p> $\Sigma = M \times K,$ <p>где, М - сумма материалов списанных на конкретный балансовый счет, для которого рассчитывается ТЗР К - средний процент как отношение суммы ТЗР к стоимости ТМЦ Счет 10.14 «Транспортно-заготовительные расходы» имеет остаток на конец отчетного периода.</p> <p><u>Основание:</u> П.п. 11, 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; П.п. 83, 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.</p>
3.6.8	<p>Порядок включения в состав расходов затрат на содержание работников заготовительно-складского аппарата, занятых заготовкой, приемкой, хранением материально-производственных запасов (товаров).</p>	<p>Затраты на содержание заготовительно-складского аппарата, занятого заготовкой, приемкой, хранением материально-производственных запасов в полном объеме включаются в издержки обращения (издержки производства).</p> <p><u>Основание:</u> П. 70 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.</p>
3.6.9	<p>Порядок учета приобретения материально-производственных запасов (сырья,</p>	<p>Бухгалтерский учет приобретения или поступления материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения бухгалтерских счетов 15 – «заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 –</p>

	<i>материалов)</i>	<p>«отклонение от стоимости материальных ценностей».</p> <p>В качестве учетной цены Общество принимает цену поставщика.</p> <p>Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по цене указанной поставщиком в отгрузочных документах, - по неотфактурованным поставкам – по рыночной стоимости аналогичного товара. <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 26 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>Раздел II Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
--	--------------------	---

3.6.10	<p>Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство (эксплуатацию) или при ином выбытии</p>	<p>Материально-производственные запасы оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.</p> <p>Средняя себестоимость отпуска материально-производственных запасов, определяется для каждой единицы запасов путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (среднескользящая оценка).</p> <p>Основание:</p> <p>П.п. 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.</p>
3.6.11	<p>Порядок учета готовой продукции</p>	<p>Объектом калькулирования себестоимости продукции выступает производственный заказ, открываемый на изделие (небольшую группу изделий), отдельную работу или услугу на б.сч 20. Косвенные расходы в течение месяца учитываются на счете 23, 25 а по окончании каждого месяца распределяется по заказам пропорционально установленной базе (трудоемкости работ, произведенных основными производственными рабочими).</p> <p>Себестоимость каждого заказа определяется путем суммирования всех затрат, учтенных по данному заказу.</p> <p>Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 43 «Готовая продукция».</p> <p>На счете 43 отражаются информация о выпущенной продукции.</p> <p>По дебету счета 43 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции.</p>



		<p>По кредиту счета 43 отражается фактическая себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде.</p> <p>Счет 43 имеет остаток на конец периода.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;</p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.6.12	<p>Учет внешнего и внутреннего брака при производстве готовой продукции</p>	<p>Браком в производстве считаются продукты, изделия, полуфабрикаты, детали, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по прямому назначению или могут быть использованы лишь после их переработки или исправления. В зависимости от характера дефектов брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный).</p> <p>Кроме того, в зависимости от места обнаружения брак подразделяется на внутренний и внешний.</p> <p>Аналитический учет брака ведется на счете 28 по отдельным структурным подразделениям, в разрезе заказов, по статьям расходов.</p> <p>Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счёта 28 «Брак в производстве».</p> <p>Невозмещаемые суммы потерь от брака включаются в себестоимость тех производственных</p>

		<p>работ (заказов), по которым выявлен брак.</p> <p>Более детальный порядок учета брака в производстве отражен в Приложении № 19 «Методические указания по учету брака»,</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел III Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
3.6.13	<p>Учет выявленных недостач и потерь товарно-материальных ценностей</p>	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:</p> <p>а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;</p> <p>б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.</p> <p>Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице.</p> <p>В целях зачета недостач материальных ценностей излишками по пересортице под пересортицей понимается несоответствие учетных и фактических данных по количеству в отношении номенклатуры материальных ценностей одного наименования с</p>

		<p>разными отличительными признаками (сорт, вид). Под одним и тем же наименованием материальных ценностей следует понимать материальные ценности одного наименования, одного и того же типа и назначения, сходные по форме и размерам. Более детальный порядок учета выявленных недостатков и потерь товарно-материальных ценностей отражен в Приложении № 18 к настоящей учетной политике.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с изменениями от 26.03.2007 №26н);</p> <p>Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;</p> <p>Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.</p>
--	--	---

3.6.14	Учет отходов при производстве продукции	<p>В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» отходами производства и потребления признаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, которые образовались в процессе производства или потребления, а также товары (продукция), утратившие свои потребительские свойства. Отходы могут быть безвозвратными и возвратными. Безвозвратные отходы не могут быть использованы в дальнейшем в производстве или реализованы на сторону. Для целей бухгалтерского учета безвозвратные отходы Общества оценивать и учитывать на счетах бухгалтерского учета не нужно, их необходимо учитывать в нормах расхода материалов. К безвозвратным отходам относятся технологические потери.</p> <p>А) Общество, исходя из технологических особенностей собственного производственного цикла и процесса транспортировки, самостоятельно определяет норматив образования безвозвратных отходов каждого конкретного вида сырья и материалов. Данные нормативы разрабатываются специалистами Общества, контролирующими технологический процесс в соответствии с Методикой расчета норматива безвозвратных отходов (технологических потерь). Технологические потери при производстве продукции в размере определенного норматива учитываются вместе с образующим их сырьем в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Б) Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (пониженным выходом</p>
--------	--	--

		<p>продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.</p> <p>Отходы подразделяются на деловые отходы и возвратные отходы.</p> <p>Деловые отходы это отходы от материалов, которые были использованы в производстве, но пригодные в качестве сырья в технологическом процессе. Деловые отходы приходятся на склад цеха или центральный склад по накладной форма М-11 в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.</p> <p>Стоимость возвратных отходов определяется Обществом исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (то есть по цене возможного использования или продажи). Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.</p> <p>Отходы, которые образуются в процессе производства, приходятся на склады как обычные материалы по форме накладной № М-11.</p> <p>Учет возвратных отходов должен способствовать обеспечению контроля за их сохранностью и использованием.</p> <p>Порядок учёта отходов отражен в Приложении № 25 к настоящей учетной политике.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 111 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;</p> <p>Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в различных отраслях (например, «Методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки, введенные Письмом Госплана СССР №А5-162/16-127 Минфина СССР, Госкомцен СССР №10-86/1080, ЦСУ СССР от 10.06.1975).</p>
--	--	--

3.6.15	<p>Способ списания стоимости спецодежды, спецоснастки и специнструмента при передачи в производство</p>	<p>Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.</p> <p>Стоимость спецодежды, спецоснастки и специнструмента, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 1 года, единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент их передачи (отпуска) в производство или сотрудникам Общества.</p> <p>С целью контроля за сохранностью выданных спецодежды, спецоснастки и специнструмента ведется их оперативный учет по счетам 023 «Спецодежда в эксплуатации стоимостью до 20 000 руб. за единицу» и 024 «Спецоснастка в подотчете» по материально ответственным лицам.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>Раздел II Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н;</p> <p>Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н.</p>
3.6.16	<p>Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода</p>	<p>Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости по каждой единице запасов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России</p>

		от 09.06.2001 № 44н.
3.6.17	<i>Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов</i>	<p>Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (в том числе готовой продукции, незавершенного производства, товаров).</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 25 Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н;</p> <p>П. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.</p>

3.6.18	Учет переданных материалов, в переработку	<p>I. При передаче материалов в переработку право собственности на них сохраняется за Обществом, поэтому такие материалы подлежат учету на отдельном субсчете «Материалы, переданные в переработку на сторону» счета 10 «Материалы». Затраты по доработке этих материалов учитываются на этом же субсчете.</p> <p>Передача материалов в переработку на давальческой основе оформляется накладная по форме № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону». При заполнении накладной по форме № М-15 по строке «основание» обязательно делается запись «на давальческих условиях по договору № ____».</p> <p>Учет материалов ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, указанным в документах на передачу сырья.</p> <p>Аналитический учет материалов организуется по заказчикам, видам сырья и материалов, по месту их нахождения.</p> <p>При передачи (возврате) результатов переработки Исполнитель передает Обществу акт выполненных работ и накладную на отпуск материалов на сторону по форме М-15. Переработанные материалы приходятся на центральном складе по приходному ордеру форма М-4 на балансовый счет по учету данного вида материалов и одновременно списываются с 10.07 б/счета «Материалы переданные в переработку на сторону».</p> <p>Договором на передачу материалов на давальческой основе должны быть предусмотрены условия либо о том, что отходы возвращаются давальцу либо остаются у переработчика.</p> <p>Излишки материалов, ранее переданных в переработку на давальческой основе, должны быть возвращены Обществу, если договором не предусмотрено иное. Если по договору излишки материалов переходят в собственность</p>
--------	---	---

переработчика, то эта операция должна быть оформлена в бухгалтерском учете как оплата неденежными средствами.

II. Если Общество выступает в роли переработчика, основанием для принятия к учету давальческого сырья является накладная от заказчика по форме № М-15. Учёт давальческого сырья осуществляется на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Прием материалов оформляется приходным ордером (форма № М-4) с пометкой, что материалы поступили на давальческих условиях. Учет ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, указанным в документах на передачу сырья.

Затраты Общества (переработчика) по переработке давальческого сырья учитываются на счетах учета затрат на производство.

Списание стоимости давальческих материалов с забалансового учета осуществляется при передаче результатов переработки заказчику. Отходы, образовавшиеся в процессе производства и остающиеся по условиям договора у Общества-переработчика, учитываются как безвозмездно полученное имущество.

На выполненные работы (оказанные услуги) Общество (переработчик) составляет акт сдачи-приемки с указанием стоимости переработки с учетом НДС и выставляет давальцу счет-фактуру.

После переработки материалов должны быть представлены/составлены следующие документы:

- накладная по форме № М-15;
- отчет о расходовании материалов в произвольной форме (п. 1 ст. 713 Гражданского кодекса Российской Федерации);
- акт приемки-передачи работ на стоимость работ по переработке (ст. 720 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Отчет о расходовании материалов должен

содержать следующие сведения:

- наименование и количество поступивших материалов;
- результат переработки;
- данные о полученных отходах, в том числе возвратных.

Основание:

Гражданский Кодекс Российской Федерации;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России 28.12.2001 № 119н.

3.6.19	<p>Учет материально-производственных запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте</p>	<p>Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте или условных единицах (у. е.) производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте или условных единицах (у. е.) в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость материально-производственных запасов и дальнейшей переоценке не подлежит.</p> <p>Материально-производственные запасы, стоимость которых по условиям договора выражена в иностранной валюте и оплачена на условиях 100% предоплаты, отражаются в бухгалтерском учёте в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату оплаты, и дальнейшей переоценке не подлежат.</p> <p>Если по условиям договора предусмотрена частичная оплата, то стоимость материально-производственных запасов, по условиям договора выраженная в иностранной валюте, рассчитывается как сумма двух составляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости материально-производственных запасов, оплаченной на условиях частичной предоплаты и сформированной путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату предоплаты; - стоимости материально-производственных запасов в рублёвой оценке по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату признания затрат. <p>Если по условиям договора стороны установили собственный курс пересчета иностранной валюты в рубли, пересчет осуществляется на основании установленного в договоре курса.</p> <p>Условные денежные единицы приравниваются к иностранной валюте.</p>
--------	--	--

Основание:

П.п. 12, 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3.7. Незавершенное производство

3.7.1	<p><i>Нормативное регулирование незавершенного производства</i></p> <p style="text-align: right;"><i>учета</i></p>	<p>Бухгалтерский учет незавершенного производства осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.</p>
3.7.2	<p><i>Состав незавершенного производства по видам деятельности</i></p>	<p>Остатки незавершенного производства в Обществе состоят из сырья, материалов, полуфабрикатов, которые были использованы в процессе превращения их в готовую продукцию. Учет незавершенного производства ведется в разрезе производственного заказа.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.7.3	<p><i>Особенности незавершенного производства. Структура незавершенного производства по видам прямых и косвенных расходов</i></p> <p style="text-align: right;"><i>учета</i></p>	<p>Затраты классифицируются по способу отнесения на себестоимость (прямые и косвенные). Прямые расходы относятся на конкретный вид продукции. Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции.</p> <p>Ежемесячно формируется отчет остатков незавершенного производства в разрезе объектов калькулирования с раскрытием информации о структуре прямых и косвенных расходов незавершенного производства согласно Приложения №2</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного</p>

		<p>Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; П. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.7.4	<p><i>Способ оценки незавершенного производства на конец отчетного периода</i></p>	<p>Незавершенное производство на конец отчетного периода (месяца) оценивается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости в порядке, установленном соответствующими отраслевыми методическими рекомендациями (указаниями) для видов деятельности, в которых учитывается незавершенное производство.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; П. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>

3.8. Расходы будущих периодов

3.8.1	<p><i>Нормативное регулирование расходов будущих периодов</i></p> <p><i>учета будущих</i></p>	<p>Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции Приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, 27.11.2006 № 156н).</p>
3.8.2	<p><i>Состав расходов будущих периодов</i></p>	<p>Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.</p> <p>В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов; 2. расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; 3. расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (учёт программных продуктов, на которые Общество не имеет исключительных прав, осуществляется на забалансовом учете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного договором на передачу прав пользования); 4. расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации,

		<p>производимые в виде фиксированного разового платежа;</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. страховые платежи; 6. отпуска будущих периодов. 7. расходы на приобретение лицензий 8. НИОКР, по которым получен положительный результат, подлежит применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). <p>Срок списания расходов, указанных в п.п. 1, 3, 4 и 8 устанавливается распорядительным документом Общества.</p> <p>Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>П. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;</p> <p>Разделы VI и VIII Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
--	--	---

3.8.3	Способ списания расходов будущих периодов	<p>Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.</p> <p>Для ежемесячного списания расходов будущих периодов оформляется бухгалтерская справка.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.8.4	Бухгалтерский учет расходов будущих периодов	<p>Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженности

<p>3.9.1</p>	<p>Нормативное регулирование дебиторской кредиторской задолженностей</p> <p>учета и</p>	<p>Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженностей осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.</p>
<p>3.9.2</p>	<p>Состав и группировка дебиторской кредиторской задолженностей</p> <p>и</p>	<p>Дебиторской задолженностью считается сумма долгов, причитающихся Обществу от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с Обществом.</p> <p>Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по финансовым вложениям, векселя организации-покупателя, полученные в оплату товаров (работ, услуг), задолженность дочерних и зависимых обществ, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность прочих дебиторов. Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по векселям к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по кредитам и займам, задолженность прочих кредиторов. Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе кредиторской задолженности с НДС. НДС от авансов полученных отражается в составе в составе прочих оборотных активов. Дебиторская и кредиторская задолженности Общества учитываются обособленно.</p>

		<p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.9.3	<p><i>Объект бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности</i></p>	<p>1. Дебиторская и кредиторская задолженности покупателей учитываются в разрезе: каждого контрагента, договора.</p> <p>Аналитический учет задолженности покупателей и заказчиков должен обеспечить следующую группировку расчетов в разрезе внешних и внутренних покупателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с покупателями и заказчиками за передачу права пользования товарным знаком; - расчеты с покупателями и заказчиками за услуги по предоставлению поручительств; - расчеты с покупателями и заказчиками за юридические услуги; - расчеты с покупателями и заказчиками за агентские услуги; - расчеты с покупателями и заказчиками за продукцию (товары); - расчеты с покупателями и заказчиками по торговой деятельности; - расчеты с покупателями и заказчиками за ТМЦ; - расчеты с покупателями и заказчиками ОС; - расчеты с покупателями и заказчиками за услуги аренды; - расчеты с покупателями и заказчиками за прочие услуги. <p>Аналитический учет авансов, полученных от покупателей и заказчиков, должен обеспечить следующую группировку расчетов в разрезе внешних и внутренних покупателей и заказчиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за передачу права пользования товарным знаком; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за услуги по предоставлению

		<p>поручительств;</p> <ul style="list-style-type: none"> - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за юридические услуги; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за агентские услуги; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за готовую продукцию (товары); - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за ТМЦ; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков ОС; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за услуги аренды; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков по торговой деятельности; - авансы, полученные от покупателей и заказчиков за прочие услуги. <p>2. Дебиторская и кредиторская задолженности поставщиков учитываются в разрезе: вида услуг (работ), каждого контрагента, договора, спецификации.</p> <p>Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным должен обеспечить следующую группировку расчетов в разрезе внешних и внутренних поставщиков и подрядчиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - авансы, выданные поставщикам материальных ценностей; - авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному ремонту; - авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по выполненным работам (оказанным услугам); - авансы, выданные поставщикам и подрядчикам за нематериальные активы; - авансы, выданные поставщикам оборудования, не требующего монтажа; - авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству; - авансы, выданные поставщикам материальных ценностей по торговой деятельности.
--	--	---

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по задолженности Общества перед поставщиками и заказчиками должен обеспечить следующую группировку расчетов в разрезе внешних и внутренних поставщиков и подрядчиков:

- расчеты с поставщиками материальных ценностей;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками по капитальному ремонту;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками по выполненным работам (оказанным услугам);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками за нематериальные активы;
- расчеты с поставщиками оборудования, не требующего монтажа;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству;
- расчеты с поставщиками материальных ценностей по торговой деятельности.

3. Дебиторская и кредиторская задолженности прочих контрагентов учитываются в разрезе каждого контрагента, договора, спецификации.

Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами должен обеспечить следующую группировку расчетов:

- НДС по авансам и предоплатам;
- по арендным обязательствам;
- проценты по финансовым вложениям;
- по договорам уступки права требования и договорам поручения по взысканию дебиторской задолженности;
- по кредитным и валютным операциям;
- по имущественному страхованию;
- по личному страхованию;
- с подотчетными лицами;
- расчеты с прочими дебиторами.

		<p>Аналитический учет расчетов задолженности Общества перед прочими кредиторами должен обеспечить следующую группировку расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НДС отложенный; - проценты по финансовым вложениям; - расчёты за векселя; - расчеты с прочими кредиторами; - расчёты по добровольному медицинскому страхованию; - прочие расчёты. <p>4. Дебиторская и кредиторская задолженности бюджета и внебюджетных фондов учитываются в разрезе: видов налоговых платежей, уровней бюджетов и т.д.</p> <p>Дебиторская и кредиторская задолженности принимается к учёту в момент возникновения обязательства.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Внутренняя корпоративная бюджетная отчетность.</p>
3.9.4	<p><i>Классификация дебиторской и кредиторской задолженности исходя из срока погашения</i></p>	<p>Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев).</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от</p>

		06.07.1999 № 43н.
3.9.5	Порядок перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную записями на счетах бухгалтерского учета не отражается.</p> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная или краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на дату отчетности: задолженность, срок погашения которой на дату отчетности превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, задолженность (часть долга), срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>Основание: </p> <p>Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.</p>
3.9.6	Оценка прочей дебиторской задолженности	<p>Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сумм, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.</p> <p>Основание:</p> <p>П. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.9.7	Резерв по сомнительным долгам	<p>Общество не реже одного раза в год на основании инвентаризации дебиторской задолженности образует резервы по сомнительным долгам по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.</p>

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка сомнительности долга определяется по результатам проведенной инвентаризации. Признание сумм дебиторской задолженности сомнительным долгом Общество осуществляет при наличии следующих критериев:

существует реальная вероятность неоплаты задолженности или неполной ее оплаты в случае признания дебитора банкротом;

задержка оплаты с отклонением в 180 календарных дней от установленных договором сроков.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в п.2 статье 3 Федерального закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.

Расходы по списанию долгов, признанных безнадежными, осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Основание:

Раздел VI Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина

		<p>России от 30.10.2000 № 94н;</p> <p>П. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
3.9.8	Оценка кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Раздел VI Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
3.9.9	Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	<p>Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации и письменного обоснования.</p> <p>Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной, осуществляется только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток)</p>

		<p>подлежит отнесению на финансовые результаты.</p> <p>Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 77 и 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
--	--	--

3.10 Займы и кредиты

3.10.1	<i>Нормативное регулирование учета займов и кредитов</i>	<p>Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
3.10.2	<i>Объект бухгалтерского учета займов и кредитов</i>	<p>Объектом бухгалтерского учета является основная сумма обязательства по полученному от заимодавца займу или кредиту указанная в договоре.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
3.10.3	<i>Классификация займов и кредитов исходя из</i>	<p>Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок</p>

	<i>срока погашения</i>	<p>погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) с отражением на балансовом счете 66 и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев) с отражением на балансовом счете 67.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел VI Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
3.10.4	<p>Порядок перевода долгосрочной задолженности краткосрочную</p> <p>в</p>	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается записями на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на дату отчетности: задолженность, срок погашения которой на дату отчетности превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, задолженность (часть долга), срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>Краткосрочная и долгосрочная задолженность, не погашенные в сроки, установленные условиями договоров, по истечении срока платежа учитываются в составе просроченной задолженности.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел VI Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
3.10.5	Оценка задолженности	Задолженность по займам и кредитам отражается в

	<p><i>по полученным займам и кредитам на конец отчетного периода</i></p>	<p>бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.</p> <p>Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, предусматривающих начисление процентов, начисление процентов производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя.</p> <p>В бухгалтерском учете основной долг по займам и кредитам и проценты учитываются обособленно.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 2, 5, 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
<p>3.10.6</p>	<p><i>Способ учета затрат по заемным средствам, полученным на текущие операции</i></p>	<p>Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая связана с приобретением, сооружением, и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам; проценты, дисконт (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически

		<p>полученных денежных средств или их эквивалентов при размещении этого векселя) по причитающимся к оплате векселям и облигациям; дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.</p> <p>Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оказанием Обществу информационных и консультационных услуг; - экспертизой договора займа (кредитного договора); - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов. <p>Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.</p> <p>Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов осуществляется за счет прочих расходов Общества.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 3, 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
3.10.7	<p><i>Способ учета затрат по заемным средствам, полученным для инвестиционных активов</i></p>	<p>Затраты по кредитам и займам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, включая затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), включаются в затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) соответствующих объектов основных средств.</p>

Затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), в стоимость приобретенных оборудования и материалов не включаются, а отражаются непосредственно в составе затрат на строительство (реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств, для которого за счет заемных средств приобретены оборудование и материалы, по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Инвестиционный актив - объект незавершенного производства и незавершенного строительства, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотного актива, срок приобретения, сооружения и (или) изготовления которого превышает 3 месяца и планируемой стоимостью 5 и более процентов от значения определенного показателя статьи бухгалтерского баланса («Основные средства», «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Незавершенное строительство») на последнюю отчетную дату, предшествующую дате начала его приобретения, сооружения и (или) изготовления. Объекты, приобретаемые, сооружаемые и (или) создаваемые в рамках инвестиционной программы, утвержденной руководителем Общества, признаются инвестиционными активами вне зависимости от стоимости и длительности сроков приобретения, сооружения и (или) изготовления. В том числе инвестиционными активами являются расходы на реконструкцию, модернизацию, достройку и дооборудование объектов основных средств, соответствующие приведенным в настоящем пункте критериям.

Если инвестиционный актив принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), на нем начат фактический выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг) включение затрат по

		<p>предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам, связанным со строительством (реконструкцией, модернизацией) объектов основных средств, по которым по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) не включаются, а отражаются в составе прочих расходов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
3.10.8	<p><i>Учет операций, связанных с выпуском облигаций</i></p>	<p>Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров Общества.</p> <p>Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается Обществом в прочих расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные</p>

		<p>начисления.</p> <p>В целях равномерного (ежемесячного) включения в состав прочих расходов сумм причитающихся к уплате процентов по проданным облигациям Общество предварительно учитывает указанные суммы как расходы будущих периодов.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Раздел VI Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н;</p> <p>П.п. 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.</p>
--	--	--

3.11. Доходы от обычных видов деятельности

3.11.1	<p><i>Нормативное регулирование учета доходов от обычных видов деятельности</i></p>	<p>Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями от 18.09.2006 №115н).</p>
3.11.2	<p><i>Состав и порядок признания доходов от обычных видов</i></p>	<p>Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. По обычным видам деятельности, в том

	<p>деятельности</p>	<p>числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>Выручка от реализации продукции;</u> - <u>Выручка от реализации работ, услуг;</u> - <u>Выручка от продажи товаров;</u> - и др. <p>Не учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности, а отражаются на счетах учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, суммы, полученные от покупателей в возмещение расходов покупателями (заказчиками) сверх установленных цен.</p> <p>Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при передаче права пользования - на момент перехода права по условиям договора; - при оказании посреднических услуг – по состоянию на конец отчетного месяца, в котором оказаны услуги; - при выполнении прочих работ и оказании услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком; - при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца; - при продаже товаров – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям. <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 4 и 18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.</p>
--	----------------------------	--

3.11.3	Определение величины выручки	<p>1. Выручка от выполнения работ, оказания услуг определяется исходя из условий договора на основании актов выполненных работ (оказанных услуг) и актов передачи права пользования.</p> <p>2. Выручка от оказания услуг третьим лицам по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги определяется исходя из стоимости оказанных услуг, указанной в договорах и актах оказанных услуг.</p> <p>3. Выручка от реализации прочих товаров, продукции определяется исходя из условий договора на основании товарных накладных (форма №ТОРГ-12).</p> <p>Размер выручки от реализации товаров, работ, услуг, выраженный в иностранной валюте и оплаченный в рублях, определяется на дату признания таких доходов в бухгалтерском учете.</p> <p>В случае частичной предоплаты в иностранной валюте Общество рассчитывает размер выручки как сумму двух составляющих:</p> <p style="padding-left: 40px;">части выручки, равной сумме полученного аванса по курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса;</p> <p style="padding-left: 40px;">неоплаченной части выручки, равной сумме задолженности покупателя (заказчика), исчисленной в рублевой оценке по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на дату реализации, либо по иному курсу, определенному в договоре.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>П. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов</p>
--------	-------------------------------------	--

		и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
3.11.4	Порядок формирования информации по сегментам	<p>Под операционным сегментом понимается часть деятельности Общества по производству определенных товаров, выполнению работ, оказанию услуг.</p> <p>Отчетными операционными сегментами Общества являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производство ВРУ - <u>производство газов</u> - <u>производство теплоэнергии</u> - <u>производство прочей продукции и услуг</u> <p>Информация об отчетных операционных сегментах раскрывается в отчетности Общества при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:</p> <p style="padding-left: 40px;">выручка от продажи внешним покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;</p> <p style="padding-left: 40px;">финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль до налогообложения или убыток) составляет не менее 10% суммарной прибыли до налогообложения или убытка всех сегментов;</p> <p style="padding-left: 40px;">активы данного сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.</p> <p>При выделении отчетных сегментов их выручка должна составлять не менее 75% всей выручки Общества. Если выручка выделенных сегментов составляет менее 75% всей выручки Общества, в отчетности выделяются дополнительные сегменты независимо от того, удовлетворяют ли они приведенным выше условиям.</p> <p>При выделении в отчетности операционных</p>

		<p>сегментов, в отчетности раскрывается также вторичная информация по географическим сегментам, т.е. по деятельности Общества по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе, которыми являются следующие места расположения производственных активов Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Российская Федерация; - внешний рынок. <p><u>Основание:</u></p> <p>П.п. 6, 9, 10 раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н.</p>
3.11.5	<p><i>Представление информации по отчетным сегментам</i></p>	<p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества при выделении отчетных сегментов раскрывается следующая информация за отчетный год и год, предшествующий отчетному:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>по первичным сегментам:</u> - общая величина выручки сегмента, полученной от продажи внешним покупателям; - финансовый результат сегмента (прибыль до налогообложения или убыток); - балансовая величина активов сегмента; - величина обязательств сегмента; <p>Выручка отчетного сегмента определяются по прямому назначению:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производство ВРУ - <u>производство газов</u> - <u>производство теплоэнергии</u> - <u>производство прочей продукции и услуг</u>

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг распределяется между отчетными сегментами с целью определения финансового результата сегмента в следующем порядке:

расходы, включенные в себестоимость продаж, распределяются между сегментами пропорционально величине выручки по сегментам.

Управленческие расходы, прочие расходы, относящиеся к Обществу в целом, при определении финансового результата сегмента не учитываются.

Балансовая величина активов, используемых в трех отчетных сегментах, величина обязательств (за исключением обязательств, относящихся к Обществу в целом, включая обязательства по налогам и сборам, отложенные налоговые обязательства), относящихся к трем сегментам, величина капитальных вложений в основные средства и амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в трех отчетных сегментах, определяются пропорционально величине выручки по сегментам.

- по вторичным сегментам:

- балансовая величина активов сегмента;
- величина капитальных вложений в основные средства.

Основание:

П. 6 раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н;

Раздел IV Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

3.12.1	<i>Нормативное регулирование учета расходов от обычных видов деятельности</i>	Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н с учетом отраслевых особенностей.
3.12.2	<i>Порядок признания и группировка расходов по видам деятельности</i>	<p>Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.</p> <p>Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. <p>Общество признаёт расходы по видам деятельности с учётом связи между произведёнными расходами и доходами (принцип соответствия доходов и расходов).</p> <p>Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:</p> <p>1. Себестоимость от обычных видов деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>Выручка от реализации продукции;</u> - <u>Выручка от реализации работ, услуг;</u> - <u>Выручка от продажи товаров;</u> - и др.

		<p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н;</p> <p>Приложение № 2 к Учётной политике для целей бухгалтерского учёта.</p>
3.12.3	<i>Группировка затрат по элементам и статьям</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полная себестоимость продажи товаров состоит из покупной стоимости товаров и расходов на продажу. Учет расходов на продажу ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» по видам продаж Коммерческие расходы, учтенные на балансовом счете 44 признаются в себестоимости проданной, за отчетный период, продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности 2. Себестоимость проданной продукции, оказанных услуг учитывается на счете 20 «Основное производство» по заказам 3. Затраты по вспомогательному производству учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и распределяется на заказы согласно методике распределения затрат вспомогательного производства, указанной в Приложении №23 4. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно списываются на производственные заказы пропорционально списанной трудоемкости работ, произведенных основными производственными рабочими. 5. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». <p>Общехозяйственные расходы относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.</p>

		<p>В составе общехозяйственных расходов учитывается</p> <ul style="list-style-type: none">- ежеквартально налог на имущество на счете 26 «Общехозяйственные расходы».- ежемесячно налог на землю на счете 26 в корреспонденции со счетом 76.69 «Прочие расчеты». <p>6. Себестоимость услуг комбината питания, санатория профилактория, общежития учитывается на счете 29 «Обслуживающие хозяйства» по заказам.</p> <p>Расходы по всем видам деятельности группируются по элементам в соответствии с Приложением №2 к Учетной политике.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н;</p> <p>Приложение № 2 к Учётной политике для целей бухгалтерского учёта.</p>
--	--	---

3.12.4	<p><i>Затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг)</i></p>	<p>Расходы Общества, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению между производственными заказами пропорционально списанной трудоемкости работ, произведенных основными производственными рабочими. Незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным затратам. При частичной сдаче готовой продукции с незакрытого заказа, оценка выпущенной готовой продукции осуществляется по плановой себестоимости. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью, возникающие в момент закрытия заказа, относятся на себестоимость последней единицы продукции, которая закрывает заказ.</p> <p>Расходы на продажу продукции (работ, услуг), учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» относятся к расходам периода, без распределения на остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции.</p> <p><u>Основание:</u></p> <p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p> 
3.12.5	<p><i>Порядок включения НДС в расходы или стоимость материальных ценностей</i></p>	<p>Налог на добавленную стоимость по работам, услугам, не подлежащий вычету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации включается в состав соответствующих расходов (т.е. учитывается на тех же счетах бухгалтерского учета, на которых учтены расходы, НДС по которым не подлежит вычету из бюджета). В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • товары (работы, услуги) приобретены для

		<p>использования в операциях, не облагаемых НДС;</p> <ul style="list-style-type: none">• товары (работы, услуги) используются для операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;• контрагент по ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации не является плательщиком НДС;• товары (работы, услуги), имущественные права используются для операций, которые не признаются реализацией в соответствии с п. 2 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации. <p><u>Основание:</u></p> <p>Ст.ст. 145, 146, 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
--	--	--

3.12.6	<i>Нормы и порядок представительских расходов</i>	Установить, что порядок расходования средств на представительские цели осуществляется в соответствии с Положением по проведению расчетов с подотчетными лицами Общества, утвержденным Приказом генерального директора от 19.11.2009г №309
3.12.7	<i>Учет денежных средств, выданных на командировочные расходы и хозяйственные нужды</i>	<p>Учет командировочных расходов для всех работников Общества осуществляется в соответствии с Положением по проведению расчетов с подотчетными лицами Общества, утвержденным Приказом генерального директора от 19.11.2009г №309.</p> <p>В течение 3-х дней после окончания командировки работник должен отчитаться о произведенных расходах и/или сдать оставшиеся денежные средства в кассу Общества.</p> <p>В случае не получения денежных средств в кассе в подотчет на хозяйственные нужды, но произведенных расходов подотчетным лицом составляется отчет на бланке «Авансовый отчет», по унифицированной форме № АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55с приложением всех документов, подтверждающих данные расходы.</p>

3.13. Прочие доходы и расходы

3.13.1	<i>Нормативное регулирование учета прочих доходов и расходов</i>	Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным от 06.05.1999 №32н и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
3.13.2	<i>Состав прочих доходов</i>	<p>Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по следующим видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проценты, начисленные по займам выданным; - проценты, начисленные по кредитам выданным; - реализация ТМЦ; - реализация незавершенного строительства; - реализация ОС; - реализация НМА; - реализация металлоотходов; - реализация ценных бумаг; - арендная плата; - курсовая разница; - доходы прошлого периода; - штрафы и пени полученные; - списание кредиторской задолженности; - излишки, выявленные при инвентаризации; - оприходование драгметалла от ликвидации ОС; - дисконт по ценным бумагам; - депоненты, списанные со сроком исковой давности;